

# COMUNE DI VOLPIANO

Città Metropolitana di Torino

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

CLAUDIA CALANDRA

ANNAMARIA ALESSANDRIA

SILVANA BUSSO

# Comune di VOLPIANO

## Organo di revisione

Verbale n. 06 del 01/04/2022

### 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 VOLPIANO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 1 aprile 2022.

L'Organo di revisione

CLAUDIA CALANDRA

ANNAMARIA ALESSANDRIA

SILVANA BUSSO

## INTRODUZIONE

Le sottoscritte, Calandra Claudia, Alessandria Annamaria, Busso Silvana revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 74 del 26/11/2020;

- ◆ ricevuta in data **25/03/2022** la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. **31 del 24/03/2022**, 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) Conto economico
  - c) Stato patrimoniale;
  
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 28/11/2016

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	<b>n.ro 32</b>
Di cui:	
variazioni di Consiglio	n. 5
variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 11
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 6
variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 10
variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	NON PREVISTE

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

## RIPORTANO

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

### CONTO DEL BILANCIO

#### Premesse e verifiche

Il Comune di Volpiano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 15.311 abitanti. ed al 31.12.2021 a n. 15.301 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 Nord Est Torino (N.E.T.)
- ai seguenti Consorzi di Comuni:
  - Consorzio di Bacino 16
  - A.T.O 3
  - CSI Piemonte
  - Consorzio Irriguo Stura e Banna
  - Consorzio per la sistemazione dell'alveo Banna Bendola
  - Agenzia per la mobilità Piemontese

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente in data **25/03/2022 (prot 47851/2/3) ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*; la verifica ha dato esito positivo.

- 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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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 l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; per l'utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate;

- 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 deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **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;
- 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 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;
- l'ente non è in dissesto e pertanto nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- 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 ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di **n**, in base alla quale il livello di servizio effettivamente erogato dall'ente è risultato NON inferiore al livello del servizio di riferimento.

## **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)	5.092.849,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	5.092.849,08

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.924.480,27	4.593.788,37	5.092.849,08
<i>di cui cassa vincolata <sup>(1)</sup></i>	0,00	83.248,08	196.686,31

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

Al 31/12 esistevano somme in giacenza vincolata, per € 196.686,31 derivanti da trasferimenti ricevuti nel corso del 2021 e non completamente spesi in termini di cassa entro l'anno, oltre alle quote provenienti dall'anno precedente:

<b>FONDO INIZIALE DI CASSA VINCOLATA :</b>	83.248,08
<b>REVERSALI</b>	<b>MANDATI</b>

<b>COMPETENZA</b>	290.148,68	144.607,71
<b>RESIDUI</b>	0,00	32.102,74
FONDO VINCOLATO AL 31.12.2021		196.686,31

La disamina analitica di tali vincoli è stata oggetto di analisi nel corso della verifica di cassa del IV trimestre 2021.

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

<b>Consistenza cassa vincolata</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Consistenza di cassa effettiva all'1.1.	0,00	0,00	83.248,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1.	0,00		83.248,08
Fondi vincolati all'1.1	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	0,00	201.653,79	290.148,68
Decrementi per pagamenti vincolati	0,00	118.405,71	93.462,37
Fondi vincolati al 31.12.	0,00	83.248,08	196.686,31

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<b>Equilibri di Cassa Anno 2021</b>					
<b>Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2021</b>					
	<b>+/-</b>	<b>Previsioni definitive**</b>	<b>Competenza</b>	<b>Residui</b>	<b>Totale</b>
Fondo di cassa iniziale (A)		<b>4.593.788,37</b>			<b>4.593.788,37</b>
Entrate Titolo 1.00	+	13.207.819,82	8.157.083,87	818.362,39	8.975.446,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.382.677,34	847.696,59	152.083,25	999.779,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	4.270.887,07	1.842.101,82	311.918,99	2.154.020,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		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
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>18.861.384,23</b>	<b>10.846.882,28</b>	<b>1.282.364,63</b>	<b>12.129.246,91</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	15.742.927,77	9.007.078,84	1.917.034,14	10.924.112,98
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	+	71.535,00	71.534,53	0,00	71.534,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>15.814.462,77</b>	<b>9.078.613,37</b>	<b>1.917.034,14</b>	<b>10.995.647,51</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>3.046.921,46</b>	<b>1.768.268,91</b>	<b>-634.669,51</b>	<b>1.133.599,40</b>
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
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>3.046.921,46</b>	<b>1.768.268,91</b>	<b>-634.669,51</b>	<b>1.133.599,40</b>
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	6.069.485,72	649.796,14	57.122,85	706.918,99
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>6.069.485,72</b>	<b>649.796,14</b>	<b>57.122,85</b>	<b>706.918,99</b>
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
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>6.069.485,72</b>	<b>649.796,14</b>	<b>57.122,85</b>	<b>706.918,99</b>
Spese Titolo 2.00	+	7.104.914,03	856.614,58	458.849,84	1.315.464,42
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>7.104.914,03</b>	<b>856.614,58</b>	<b>458.849,84</b>	<b>1.315.464,42</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>7.104.914,03</b>	<b>856.614,58</b>	<b>458.849,84</b>	<b>1.315.464,42</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-1.035.428,31</b>	<b>-206.818,44</b>	<b>-401.726,99</b>	<b>-608.545,43</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	150.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	2.875.053,01	1.617.964,80	17.207,25	1.635.172,05
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	2.953.252,55	1.583.941,64	77.223,67	1.661.165,31
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>6.527.081,98</b>	<b>1.595.473,63</b>	<b>-1.096.412,92</b>	<b>5.092.849,08</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 **non sono avvenuti pagamenti per azioni esecutive.**

L'ente nel corso del 2021 **non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.**

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

#### **Tempestività pagamenti**

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

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

Si rileva che l'importo peraltro modesto dei pagamenti effettuati oltre i termini rispetto al volume complessivo dei pagamenti è in gran parte giustificato dalla sospensione dovuta all'indisponibilità del DURC.

L'ente nell'anno 2021 **ha** mantenuto pari a zero lo stock di debito commerciale come rilevato al 31.12.2020.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/24 il fondo garanzia debiti commerciali

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti**

L'ente **ha** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.217.308,90.

l'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari a Euro 1.040.689,04, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.121.555,04 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+)	2.217.308,90
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	395.170,51
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	781.449,35
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.040.689,04</b>

<b>GESTIONE ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.040.689,04
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	- 80.866,00
<b>f) Equilibrio complessivo</b>	<b>1.121.555,04</b>

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

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

<b>Gestione di competenza</b>		<b>2021</b>
saldo gestione di competenza		530.001,20
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA (*)</b>		<b>530.001,20</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		1.280.486,19
Fondo pluriennale vincolato di spesa		1.395.445,58
<b>SALDO FPV</b>		<b>-114.959,39</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		6.450,06
Minori residui attivi riaccertati (-)		300.981,52
Minori residui passivi riaccertati (+)		368.922,50
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>74.391,04</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		530.001,20
SALDO FPV		-114.959,39
SALDO GESTIONE RESIDUI		74.391,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.802.267,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		4.621.486,41
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021</b>		<b>6.913.186,35</b>

(\*) 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:

**Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE**

**1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali**

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	9.263.727,11	9.101.298,58	8.157.083,87	89,63
<b>Titolo II</b>	1.204.763,52	990.655,55	847.696,59	85,57
<b>Titolo III</b>	2.437.093,38	2.265.238,20	1.842.101,82	81,32
<b>Titolo IV</b>	5.795.350,00	760.796,14	649.796,14	85,41
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate	(+)	314.480,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	12.357.192,33
<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	(-)	11.406.544,66
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	256.938,25
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	(-)	71.534,53
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>936.655,54</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DELI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	624.662,07
<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	(+)	200.000,00
<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	(-)	7.240,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>1.754.077,61</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	382.170,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	703.770,36
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>668.136,74</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto *(+/-)	(-)	-80.866,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>649.002,74</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.177.605,02
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	966.005,54
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	760.796,14
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	(-)	200.000,00
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	(+)	7.240,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale	(-)	1.109.908,08
U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa)	(-)	1.138.507,33
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>		<b>463.231,29</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	13.000,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	77.678,99
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>372.552,30</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>372.552,30</b>
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
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>2.217.308,90</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021		395.170,51
- Risorse vincolate nel bilancio		781.449,35
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.040.689,04</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-)		-80.866,00
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.121.555,04</b>

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

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>1.754.077,61</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	594.662,07
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021	(-)	382.170,51
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-)	(-)	-80.866,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	703.770,36
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>154.340,67</b>

Per i seguenti prospetti,

- Elenco analitico delle risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione
- Elenco analitico delle risorse vincolate nel Risultato di amministrazione
- Elenco analitico delle risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione

si rinvia rispettivamente agli allegati a/1, a/2 e a/3 al Rendiconto 2021.

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

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

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

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

<b>F.P.V.</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	314.480,65	256.938,25
FPV di parte capitale	966.005,54	1.138.507,33
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

**Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO****I. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato****I.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	216.837,98	314.480,65	256.938,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	51.131,35	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	216.837,98	187.240,11	167.926,36
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	76.109,19	89.011,89
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) solo per gli enti sperimentatori

(\*\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(\*\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

**I.2 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.250.575,41	966.005,54	1.138.507,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	581.087,06	520.070,37	880.978,03
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	669.488,35	445.935,17	257.529,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(\*) solo per gli enti sperimentatori

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 riportata nella tabella qui sopra.

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

Salario accessorio e premiante relativi contributi e IRAP	141.452,44
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	58.804,89
Altri incarichi - riscossione coattiva SOGET	42.610,36
Altro - impossibilità svolgimento prestazione per fatto sopravvenuto	14.070,55
	256.938,24

### **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 6.913.186,35, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.593.788,37
Riscossione	(+)	1.356.694,73	13.114.643,22	14.471.337,95
Pagamenti	(-)	2.453.107,65	11.519.169,59	13.972.277,24
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.092.849,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.092.849,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.653.762,76	1.629.648,08	6.283.410,84
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	372.507,48	2.695.120,51	3.067.627,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			256.938,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.138.507,33
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>6.913.186,35</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> (Dati reperiti dall'allegato "A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	4.871.579,19	6.423.753,50	6.913.186,35
di cui:			
a) Parte accantonata	3.809.784,52	4.490.662,93	4.792.192,44
b) Parte vincolata	397.506,17	874.211,87	845.007,29
c) Parte destinata a investimenti	94.337,49	69.565,80	157.937,50
e) Parte disponibile (+/-) *	569.951,01	989.312,90	1.118.049,12

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base 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 come nel prospetto che segue:

<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021</b>	
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>6.913.186,35</b>
<b>Parte accantonata</b> <sup>(3)</sup>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)	4.626.924,95
Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	22.000,00
Altri accantonamenti	143.267,49
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>4.792.192,44</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	554.559,08
Vincoli derivanti da trasferimenti	287.648,21
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	2.800,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>845.007,29</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>157.937,50</b>
<b>Totale parte disponibile (E = A-B-C-D)</b>	<b>1.118.049,12</b>
Se E è negativo, l'importo è iscritto nelle spese del bil. di prev. come disavanzo da ripianare	

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 26 del 03/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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 il sopraccitato atto, ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto 21	Variazioni
Residui attivi	€ 6.304.988,95	€ 1.356.694,73	€ 4.653.762,76	€ 294.531,46
Rerisui passivi	€ 3.194.537,63	€ 2.453.107,65	€ 372.507,48	€ 368.922,50

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	€ 294.277,81	€ 315.615,54
Gestione corrente vincolata	€ 0,00	€ 16.946,61
Gestione in conto capitale vincolata	€ 0,00	€ 22.557,75
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 0,00	€ 6.777,89
Gestione servizi c/terzi	€ 6.703,71	€ 7.024,71
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 300.981,52</b>	<b>€ 368.922,50</b>

a differenza tra residui attivi cancellati 300.981,52 e variazioni 294.531,46 pari ad € 6.450,06 è data da alcune maggiori somme incassate a residuo:

- 3.126,93 lotta all'evasione
- 3.314,06 fondo solidarietà comunale
- 9,07 affitti da fabbricati

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:									
Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU/TASI	Residui iniziali	29.883,05	53.148,55	43.833,08	45.237,53	59.380,25	78.892,38	49.274,47	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		53.148,55	43.833,08	45.237,53	59.380,25	78.892,38		
	Percentuale di riscossione		100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1.007.149,54	1.009.076,87	1.020.748,23	1.105.778,62	1.363.130,18	1.511.175,55	1.544.129,41	1.174.464,83
	Riscosso c/residui al 31/12		320.798,66	248.479,41	248.675,75	193.959,43	405.741,65		
	Percentuale di riscossione		31,79	24,34	22,49	14,23	26,85		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	224.882,04	561.174,77	845.204,05	1.227.034,18	1.379.387,50	1.492.523,58	1.611.378,50	1.384.335,27
	Riscosso c/residui al 31/12		159.290,50	103.847,16	204.263,54	109.403,75	77.814,32		
	Percentuale di riscossione		28,39	12,29	16,65	7,93	5,21		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.777,64	9.031,05	12.769,85	15.679,85	14.336,86	17.103,90	19.181,06	11.483,70
	Riscosso c/residui al 31/12		4.258,71	5.050,32	6.420,98	3.493,53	8.313,91		
	Percentuale di riscossione		47,16	39,55	40,95	24,37	48,61		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

Le modalità di calcolo e la verifica della congruità del FCDE sono ampiamente illustrate nella Relazione sulla gestione e Nota Integrativa predisposta dalla Giunta.

E' stato utilizzato il criterio della media semplice, intesa come media dei singoli rapporti annui.

Sono state prese in considerazione le seguenti entrate:

- Sanzioni del codice della strada
- Entrata da mense scolastiche
- Entrate impianti sportivi
- Entrate Asilo nido
- Entrate per utilizzo sale
- Entrate affitti edilizia sociale
- Pasti anziani
- TARI – ordinaria
- Recupero evasione tributaria Cap 42
- Entrata scuolabus
- Entrata lotta evasione TARI Cap 115
- TIA anni 2005/2012 Cap 125
- Rimborso spese ordinanze disattese Cap 642
- Rimborso spese legali Cap 689

Per l'elaborazione del metodo ordinario, ogni qualvolta la percentuale di riscossioni rispetto ai residui risultava superiore al 100% (circostanza che si è verificata per gli anni antecedenti all'introduzione della contabilità armonizzata per quelle entrate che venivano accertate per cassa), si è riportato al 100% la percentuale di riscossione.

Uno specifico accantonamento è stato effettuato per i residui derivanti dalla TIA 2005/2012, acquisiti nel corso del 2014 per euro 1.276.000 a seguito di cessione pro-soluto dal Consorzio di Bacino 16. Tali crediti, già considerati fortemente inesigibili, avevano condotto l'amministrazione ad accantonare a FCDE un importo di euro 1.000.000.

Alla data del 31/12/2021 i residui sono stati definiti in euro 828.905,66; prudenzialmente l'accantonamento viene ridefinito per un importo pari al residuo, svincolando la parte di FCDE relativa ai residui cancellati.

Il riepilogo dell'accantonamento effettuato è schematizzato nel prospetto che segue; nella relazione alla gestione sono riportati i dati analitici per ciascuna posta di entrata oggetto di F.C.D.D.E., a cui si fa rimando.

Come si evince dalla tabella **l'accantonamento proposto è complessivamente superiore a quello derivante dall'applicazione del metodo ordinario (colonna 4) e deve pertanto ritenersi congruo.**

## RIEPILOGO

ENTRATA	RESIDUI AL 31/12/2021	PERCENT. DA ACCANT	QUOTA CONGRUA DA ACCANTONARE	QUOTA ACCANTONATA ANNI PRECED	QUOTA ACCANTONATA ANNO 2021	TOT a + b		QUOTA ACCANTONATA A CONSUNTIVO
SANZIONI CODICE STRADA CAP 450	1.611.378,50	85,91	1.384.335,27	1.085.661,65	201.520,00	1.287.181,65	97.153,62	1.384.335,27
MENSE SCOLASTICHE CAP 475	4.182,83	54,11	2.263,33	2.900,00	1.664,00	4.564,00	-2.300,67	2.263,33
PASTI ANZIANI CAP 472	1.298,70	0	0,00	0,00	40,20	40,20	-40,20	0,00
SCUOLABUS CAP 483	143,00	63,64	91,01	287,00	105,00	392,00	-300,99	91,01
IMPIANTI SPORTIVO CAP 500	22.352,50	42,63	9.528,87	12.000,00	6.681,60	18.681,60	-9.152,73	9.528,87
ASILO NIDO CAP 490	11.432,60	23,21	2.653,51	3.918,24	1.909,00	5.827,24	-3.173,73	2.653,51
UTILIZZO SALE CAP 445 - 446	510,00	22,37	114,09	286,00	230,50	516,50	-402,41	114,09
AFFITTI EDILIZIA SOCIALE CAP 600	19.181,06	59,87	11.483,70	12.000,00	5.726,25	17.726,25	-6.242,55	11.483,70
TARI CAP 120	1.544.129,41	76,06	1.174.464,83	1.393.000,00	315.137,57	1.708.137,57	-533.672,74	1.174.464,83
RECUPERO EVASIONE CAP 42	1.184.812,47	86,78	1.028.180,26	850.000,00	271.358,00	1.121.358,00		1.121.358,00
RECUPERO EVASIONE TARI 115	60.071,59	88,95	53.433,68	22.561,30	915,00	23.476,30	29.957,38	53.433,68
TIA 2005/2012 CAP 125	828.905,66	100	828.905,66	864.522,25	0	864.522,25	-35.616,59	828.905,66
RIMB SPESE ORDINANZE DISATTESE CAP 692	20.293,00	100	20.293,00	20.293,00	0	20.293,00	0,00	20.293,00
RIMBORSO SPESE LEGALI CAP 689	18.000,00	100	18.000,00	18.000,00		18.000,00	0,00	18.000,00
QUOTA FONDO RISCHI CONGRUA DA ACCANTONARE			4.533.747,20	4.285.429,44	805.287,12	5.090.716,56	-463.791,61	4.626.924,95

QUOTA ACCANTONATA A  
CONSUNTIVO

### Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 22.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente, nel corso del 2021, è stata calcolata una passività

potenziale probabile di euro 5.500,00, disponendo il conseguente accantonamento che è andato a sommarsi a quello dell'esercizio precedente di pari importo.

Si tratta di un accantonamento per eventuali richieste di rimborso di spese legali in caso di soccombenza, per lo più relative a cause in ambito di edilizia privata; al 31/12/2021 non risultavano pendenti cause per risarcimento danni. Il fondo è da ritenersi congruo.

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

I fondi accantonati nel risultato di amministrazione al 31.12.2020 pari ad € 80.966,00 relativi fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 ed ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 **sono stati svincolati** nel risultato di amministrazione al 31.12.2021 poiché il risultato di amministrazione del Consorzio di Bacino 16 relativo all'esercizio 2020 è positivo (pari a euro 24.676,55).

L'accantonamento iniziale pari ad € 95.100 derivava dal 2019 quando, in corso d'esercizio, fu iscritto in bilancio tale quota da destinare all'eventuale ripiano del disavanzo scaturito dal risultato di amministrazione 2018 del Consorzio di Bacino 16 per € 1.423.361,45 in base alla quota di partecipazione del 6,68%; tale somma confluì nella quota accantonata 2019.

Poiché il risultato di amministrazione 2019 del Consorzio di Bacino 16 in sede di rendiconto 2020 era risultato negativo di € 1.210.561,00; l'accantonamento era già stato conseguentemente ridotto in base alla quota di partecipazione.

Durante l'esercizio 2021, non vi è stata necessità di intervenire a sostegno di propri organismi partecipati per il manifestarsi di perdite né sono state utilizzate somme assegnate ex art. 106, co.,1, DL 34/2020 e co. 1 DL 104/2020 (cd "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

### **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	12.775,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.075,00
- utilizzi per chiusura consiliaura 2016-2021	12.775,00
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>1.075,00</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

Sono stati effettuati i seguenti ulteriori accantonamenti

#### **Fondo rinnovi contrattuali**

Il fondo ammonta complessivamente ad euro 110.132,49, di cui Euro 76.032,49 già accantonati in anni precedenti a cui si aggiunge l'accantonamento dell'esercizio di euro 34.100,00.

#### **Fondo per art. 113 d.lgs 50/2016**

€ 1.760,00

#### **Fondo estinzione anticipata mutui**

€ 17.300,00 derivante dal 10% dei proventi della vendita di immobili avvenuta nel corso del 2020 (art 56 bis comma 11 d.l. 69/2013 modif D.L. 78/2015).

#### **Fondo da destinare erogazione indennità occupazione**

€ 13.000,00 si tratta di somme da destinare ad indennità di occupazione terreni previsti

all'interno del quadro economico di un'opera pubblica (realizzazione rotatoria Via Torino svincolo SP40) ormai conclusa nell'attesa di rintracciare i proprietari dei fondi.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2021 non aveva l'obbligo di procedere all'accantonamento del suddetto fondo, come si evince dalla delibera di Giunta Comunale n.ro 24 del 25 febbraio 2021.

## **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:

### Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

#### 1. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	9.545.686	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	397.863	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	2.144.159	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>12.087.708</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>1.208.771</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	73.513	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.135.258	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	73.513	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100</b>		<b>0,61%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020</b>	+	1.995.986,16
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	71.534,53
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021</b>	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>1.924.451,63</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.290.213,76	2.035.866,08	1.995.986,16
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-254.347,68	-39.879,92	-71.534,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.035.866,08</b>	<b>1.995.986,16</b>	<b>1.924.451,63</b>
Nr. Abitanti al 31/12	15.451	15.311	15.301
Debito medio per abitante	131,76	130,36	125,77

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	101.180,04	84.048,89	73.512,65
Quota capitale	254.347,68	39.879,92	71.534,53
<b>Totale fine anno</b>	<b>355.527,72</b>	<b>123.928,81</b>	<b>145.047,18</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente nel corso del 2021, così come negli esercizi precedenti, **non ha** rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né ad altri soggetti differenti dagli organismi partecipati

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

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili. ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015,

### **Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato**

L'ente ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
PISTA ATLETICA	Leasing in costruendo attivato in data 01/01/13	A.T.I. composto da Asphalt C.CP. e Ing Lease S.p.a, ora ING Bank N.V.	31/12/2032	€ 62.991,62

La contabilizzazione del leasing continua ad essere effettuata sulla base del cd Metodo Patrimoniale, con prevalenza degli aspetti giuridici del contratto relativi alla titolarità del bene, adottato prima dell'avvio dell'armonizzazione contabile.

Il criterio previsto dal paragrafo 3.25 del principio contabile applicato 4/2 trova infatti applicazione solo per le operazioni di leasing effettuate dall'01.01.2015.

In canoni di locazione finanziaria sono rilevati pertanto tra le spese correnti al macroaggregato 103 – “Acquisto di beni e servizi” che ha assorbito l'intervento 4 “Utilizzo beni di terzi”.

Partnership Pubblico Privato per la concessione del servizio di efficientamento e ammodernamento tecnologico degli impianti di illuminazione pubblica rep 3783 del 28/10/2020 stipulato tra il Comune di Volpiano e l'ATI formata da A2A Illuminazione Pubblica S.r.l. e Selettra S.p.a. durata di anni 10 (dieci) decorrenti dalla data di sottoscrizione del verbale di consegna degli impianti

IMPIANTO	P.P.P. attivato in	A.T.I. composto da		
I.P.	data 28/10/20	e Selettra.	31/12/2031	€ 401.293,38

Partnership Pubblico Privato per la progettazione esecutiva, la riqualificazione, il completamento, finanziamento e manutenzione ordinaria per 12 anni del centro sportivo comunale contratto 11919

IMPIANTO	P.P.P. attivato in	A.T.I. composto da		
CAMPI	data 20/05/20	Italgreen e Bancalccrea.	31/12/2033	€ 101.577,31
CALCIO				

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente **non ha** in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati, né vi ha fatto ricorso in esercizi precedenti

### **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, i responsabili di settore/servizio hanno rilasciato apposita dichiarazione circa l'insussistenza di d.f.b al 31/12/2021.

## **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): € 2.217.308,90
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.040.689,04
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.121.555,04

## 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 seguenti risultati e che, in particolare, le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti 2021	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/TASI	392.327,60	100.528,98	271.358,00	1.121.358,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	48.762,29	6.264,81	915,00	53.433,68
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>441.089,89</b>	<b>106.793,79</b>	<b>272.273,00</b>	<b>1.174.791,68</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	945.471,58	
Residui riscossi nel 2021	34.893,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-10,32	
Residui al 31/12/2021	910.587,96	96,31%
Residui della competenza	334.296,10	
Residui totali	1.244.884,06	
FCDE al 31/12/2021	1.174.791,68	94,37%

In merito si osserva che la ragione della percentuale così elevata di FCDE rispetto al residuo rimasto è dovuta alla presenza, tra i destinatari degli avvisi di accertamento emessi, di numerose attività in stato di fallimento o concordato preventivo.

Le entrate accertate nell'anno 2021 per recupero evasione IMU/TASI sono **umentate** di Euro 114.369,84. rispetto a quelle dell'esercizio 2020

	Lotta evasione IMU/TASI (risorsa 42)	Lotta evasione TARI (risorsa 115)	TOTALE
somme accertate nel 2020	255.990,12	70.729,93	326.720,05
somme accertate nel 2021	392.327,60	48.762,29	441.089,89
			<b>114.369,84</b>

			42	115	tot evasione
residui al 01/01/2021			922.910,28	22.561,30	945.471,58
somme incassate nel 2021			-29.906,75	-4.987,19	-34.893,94
somme riaccertate			10,32		0,00
					0,00
			893.013,85	17.574,11	910.587,96
residuo di compet 2021			291.798,62	42.497,48	334.296,10
			<b>1.184.812,47</b>	<b>60.071,59</b>	<b>1.244.884,06</b>

### **IMU/TASI (ORDINARIA)**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU (ordinaria)</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	77.938,89	
Residui riscossi nel 2021	77.938,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	48.760,01	
Residui totali	48.760,01	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI (ordinaria)</b>		
<b>si tratta versamenti spontanei di contribuenti per ravvedimenti operosi (entro 5 anni)</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	953,49	
Residui riscossi nel 2021	953,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	514,46	
Residui totali	514,46	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Trattandosi di tributi accertati per cassa non vi è stanziamento del FCDE.

### **TARSU-TIA-TARI (RUOLI ORDINARI)**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.774.634,95	
Residui riscossi nel 2021	405.741,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	263.459,40	
Residui al 31/12/2021	1.105.433,90	62,29%
Residui della competenza	438.695,51	
Residui totali	1.544.129,41	
FCDE al 31/12/2021	1.174.464,83	76,06%

Dal prospetto di cui sopra sono esclusi i residui derivanti dalla TIA (Tariffa di Igiene Ambientale), per le annualità 2005-12 gestita dal Consorzio di Bacino 16, la cui evoluzione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	864.522,25	
Residui riscossi nel 2021	12.112,20	
Residui eliminati o riaccertati <b>rottamazione cartelle nel corso del 2021</b>	23.504,39	
Residui al 31/12/2021	828.905,66	95,88
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	828.905,66	
FCDE al 31/12/2021	828.905,66	100,00

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	€ 400.789,49	€ 280.502,29	€ 345.323,33
Riscossione	€ 400.789,49	€ 280.502,29	€ 345.323,33

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire destinati a spesa corrente

<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% per spesa corrente</b>
2019	400.789,49	0,00	0,00
2020	280.502,29	0,00	0,00
2021	345.323,33	200.000,00	57,92

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

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2019	2020	2021
accertamento	506.968,45	304.949,02	400.724,64
riscossione	150.351,59	82.409,19	204.055,40
%riscossione	29,66	27,02	50,92

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	506.968,45	304.949,02	400.724,64
fondo svalutazione crediti corrispondente	147.020,85	123.565,34	201.885,07
entrata netta	359.947,60	181.383,68	198.839,57
destinazione a spesa corrente vincolata	159.973,80	90.691,84	92.179,79
% per spesa corrente	44,44%	50,00%	46,36%
destinazione a spesa per investimenti	20.000,00	0,00	7.240,00
% per Investimenti	5,56%	0,00%	3,64%

La somma di euro 99.419,78, relativa alla parte vincolata dell'esercizio 2021, è stata impegnata nel corso dell'esercizio per complessivi Euro 51.000,00, mentre l'importo di euro 48.419,78 (48.240,00 + 179,78) viene vincolato in avanzo 2021.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	1.492.523,58	
Residui riscossi nel 2021	77.814,32	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	1.414.709,26	94,79%
Residui della competenza	196.669,24	
Residui totali	1.611.378,50	
FCDE al 31/12/2021	1.384.335,27	85,91

Il collegio prende atto che nel corso del 2021 le sanzioni elevate ai sensi comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992 - derivanti da violazioni al limite massimo di velocità - sono state accertate su viabilità comunale e pertanto non comportano versamenti ad enti sovraordinati.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	17.103,90	
Residui riscossi nel 2021	8.313,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	9,07	
Residui al 31/12/2021	8.799,06	51,44%
Residui della competenza	10.382,00	
Residui totali	19.181,06	
FCDE al 31/12/2021	11.483,70	59,87

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

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

### **FONDO FUNZIONI AI SENSI DELL' ART 1 C 822 L 178/2020 MODIF DAL D.L. 41 22/03/2021 DECRETO**

#### **MININ INTERNO 30 LUGLIO 2021**

RISORSA	TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO A	CODIFICA	
190	99 CARATTERE GENERALE	20.101	257.974,72

#### **RISTORI PER MINORI ENTRATE**

RISORSA	TRASFERIMENTI DELLO STATO A COPERTURA	CODIFICA	
194	04 MINOR GETTITO IMU E CANONE UNICO	20.101	56.579,53

Di cui :

TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINOR INTROITO IMU	32.924,96
TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINOR INTROITO CANONE UNICO E CANONE MERCATALE	23.654,57

#### **RISTORI DI SPESA – PER COMPLESSIVI EURO 303.619.00**

202 99 CONTRIBUTO DA DESTINARE A MISURE URGENTI DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE € **64.493,70**

207 99 CONTRIBUTO PER FINANZIAMENTO CENTRI ESTIVI € **41.048,14**

210 99 SERVIZIO TRASPORTO SCOLASTICO € **5.919,13**

TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO PER RIDUZIONI TARI UTENZE NON  
190 01 DOMESTICHE € **192.158,05**

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

Considerato che il termine per l'invio della certificazione è il 31 maggio 2022, al momento della redazione della presente Relazione l'Ente ha provveduto unicamente alla predisposizione di una bozza della certificazione.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 387.878,22 di cui:

- Quota derivante da certificazione F.F.F 17/05/2021 € 15.987,22
- Quota 2021 servizi continuativi inseriti nella certificazione F.F.F 17/05/2021 € 99.958,00
- Quota TARI assegnata 303.649,00 e non utilizzata 2020 € 271.933,00

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 2021 sono confluite le somme già presenti nell'avanzo vincolato 2020, non utilizzate nel 2021, e i ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nel 2021 **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 DI 41/2021.

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2020</b>	<b>rendiconto 2021</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	2.324.304,20	2.444.167,59	119.863,39
102	imposte e tasse a carico ente	128.334,91	137.743,37	9.408,46
103	acquisto beni e servizi	6.341.566,68	6.808.085,00	466.518,32
104	trasferimenti correnti	1.447.543,53	1.624.044,42	176.500,89
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	84.048,89	73.512,65	-10.536,24
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	105.879,63	127.605,73	21.726,10
110	altre spese correnti	180.004,19	191.385,90	11.381,71
<b>TOTALE</b>		<b>10.611.682,03</b>	<b>11.406.544,66</b>	<b>794.862,63</b>

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale		0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi	1.601.530,00	1.017.174,64	-584.355,36
203	Contributi agli investimenti	40.000,00	64.000,00	24.000,00
204	Altri trasferimenti in conto cap		0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale		28.733,44	28.733,44
<b>TOTALE</b>		<b>1.641.530,00</b>	<b>1.109.908,08</b>	<b>-531.621,92</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.122.919,49;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa del triennio 2007/09 di euro 5.976,82;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016, pari ad € 266.196,28.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia f).

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.

DESCRIZIONE	MEDIA TRIENNIO 2011/2013	Consuntivo 2021
macroaggregato 101	2.311.599,53	2.444.167,59
macroaggregato 103	18.500,00	5.000,00
macroaggregato 102	178.644,27	122.531,14
<b>ALTRE SPESE</b>		
Straordinario elezioni	6.232,76	
Unione dei Comuni Nord Est TO	15.684,08	16.523,81
<b>TOT. ALTRE SPESE</b>	<b>21.916,84</b>	<b>16.523,81</b>
<b>TOTALE SPESA PERSONALE (A)</b>	<b>2.530.660,64</b>	<b>2.588.222,54</b>
<b>COMPONENTI ESCLUSE</b>		
Categorie protette	56.898,94	55.501,90
Benefici contrattuali dipendenti+ oneri + irap	317.890,58	380.127,91
Rimborsi personale comandato	6.777,56	

Incentivi recupero ICI	9.666,67	
Diritti di rogito	8.181,41	555,87
Oneri per Perseo Sirio		980,85
Fondo progettazione (compresi oneri e Irap)	8.325,99	10.648,31
Mobilità da Ente Strumentale alla Croce Rossa Italiana		32.887,24
Rimborso per Convenzione di Segreteria		36.380,28
Rimborso per convenzione di Polizia Municipale		7.378,10
<b>TOTALE COMPONENTI ESCLUSE (B)</b>	<b>407.741,15</b>	<b>524.460,46</b>
Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt. 4-5 D.M. 17.03.2020 ( C )		0,00
<b>COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA A – B – C (ex art 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)</b>	<b>2.122.919,49</b>	<b>2.063.762,08</b>

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, sottoscritto entro il 31/12/2021.

### **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) (non sussistono).

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

### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

##### **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.

Le operazioni di asseverazione sono in corso e, al momento, rilevano quanto segue:

### 1) S.M.A.T. S.p.A

Ragione sociale	Quota di partecipazione
S.M.A.T. S.p.A.	0,00024 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società. L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
S.M.A.T. S.p.A.	€ 44.239,90*	€ 2.084,46**

\*per quota rimborso mutui II semestralità 2021 per € 44.239,90 oltre IVA.

\*\*si tratta di fatture emesse da S.M.A.T. nel 2021 e pervenute al Comune sul finire dell'esercizio 2021 e nel frattempo già pagate.

La società ha reso disponibile sull'area riservata del proprio sito istituzionale l'asseverazione in data 29/03/2022.

### 2)T.R.M. S.p.A.

Ragione sociale	Quota di partecipazione
T.R.M. S.p.A.	0,04112 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società. L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
T.R.M. S.p.A	€ 7.819,51*	€ 0,00

\*Si tratta del dividendo 2020 deliberato dall'Assemblea TRM nel 2021 che l'ente ha accertato nel bilancio 2021 con determinazione 465 del 25/06/2021.

Al momento la società non ha ancora fatto pervenire l'asseverazione, i dati sopradescritti derivano dalla circolarizzazione avvenuta nel mese di febbraio 2022.

### 3)SETA S.p.A.

Ragione sociale	Quota di partecipazione
SETA S.p.A	3,83 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società. L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
SETA. S.p.A	€ 3.115,13*	€ 200.083,25** € 254.039,93 ***

\*note credito da ricevere da Seta al 31/12/2021 relative ai disservizi raccolta rifiuti 2021,

\*\* fatture emesse entro il 31/12/2021, novembre 2021

\*\*\* fatture da emettere al 31/12/2021 relative al mese di dicembre 21 e conguaglio 2021

I dati esposti sono al netto dell'IVA.

La società ha emesso l'asseverazione in data 22/02/2022, acclarata agli atti in data 23/02/2022.

#### 4) SAT S.p.A.

Ragione sociale	Quota di partecipazione
SAT S.p.A	2,47 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società. L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
SAT S.p.A	€ 0,00	€. 26.740,00 **

\*\* 26.740,00 oltre IVA per fatture da emettere al 31/12/2021 relative alla videosorveglianza ed alla connettività dei plessi scolastici.

La società ha inviato l'asseverazione in data 16/03/2022, acclarata agli atti nella in data 17/03/22 sottoscritta dal revisore dei conti.

#### 5) A.S.M. S.p.A. in liquidazione in concordato preventivo

Ragione sociale	Quota di partecipazione
A.S.M. S.p.A in liquidazione in concordato preventivo	0,021 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune sono quelli evidenziati nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
A.S.M. S.p.A in liquidazione in concordato preventivo	€ 0,00	€. 0,00

I Saldi risultano coincidenti in quanto il curatore ha fatto pervenire la propria nota in data 23/02/2022.

#### 6) C.S.I. PIEMONTE:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
C.S.I. PIEMONTE	0,10 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio. L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
C.S.I. PIEMONTE	€ 0,00	€. 0,00

La società ha inviato l'asseverazione in data 23/02/2022, acclarata agli atti nella stessa data

#### 7)CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA:

Ragione sociale	Quota di partecipazione
CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA	33,33 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio. L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
-----------------	--------------------	-------------------

CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA	€ 0,00	€. 0,00
---------------------------------	--------	---------

Il consorzio ha inviato comunicazione sottoscritta dal presidente in data 24/02/2022, acclarata agli atti in pari data.

**8) CONSORZIO PER LA SISTEMAZIONE E L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA E BENDOLA:**

Ragione sociale	Quota di partecipazione
CONSORZIO PER LA SISTEMAZIONE E L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA E BENDOLA	23,77 %

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
CONSORZIO PER LA SISTEMAZIONE E L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA E BENDOLA	€ 0,00	€. 0,00

Il consorzio ha inviato comunicazione in data 15/03/2022, acclarata agli atti in pari data, al momento non risulta pervenuta l'asseverazione dell'organo competente.

**9) AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE:**

Ragione sociale	Quota di partecipazione
AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE	0,05101021%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
AGENZIA MOBILITA' PIEMONTESE	€ 0,00	€. 0,00

L'Agenzia ha inviato comunicazione sottoscritta dal direttore generale in data 16/03/2022, acclarata agli atti in pari data.

**10) CAV CB16 (Consorzio Area Vasta Bacino 16):**

Ragione sociale	Quota di partecipazione
CONSORZIO BACINO 16	6,72%

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2021 nel rendiconto della gestione del Comune risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità del consorzio.

L'importo dei saldi in oggetto viene evidenziato nella seguente tabella:

Ragione sociale	Credito del Comune	Debito del Comune
CB16	€ 828.905,66*	€. 33.990,33 **

\* Si tratta del residuo attivo relativo alla TIA 2005/12 in base alla convenzione per la cessione dei crediti approvata dal Consiglio Comunale in data 27.11.2014 con verbale 56 e sottoscritta in data 10.12.14.

\*\* L'importo, IVA compresa, è dovuto al saldo per la gestione TARI 2021 il cui consuntivo è stato approvato con delibera della Giunta Comunale n.ro 19 del 17/02/2022.

La verifica dei dati si è conclusa con l'asseverazione, ricevuta in data 28 marzo 2022.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	<b>Gestione dei ciclo integrato dei rifiuti</b>
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>SETA S.p.a.</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	2.671.000,70
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>2.671.000,70</b>

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	<b>Gestione dei ciclo idrico integrato</b>
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>SMAT S.p.a.</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	67.351,68
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>67.351,68</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	<b>Manutenzione ordinaria videosorveglianza e sportello energia</b>
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>SAT S.c.r.l.</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	58.561,22
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>58.561,22</b>

36

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	<b>progetto RUPAR Piemonte facile, ecc...</b>
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>C.S.I. Piemonte</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	2.669,72
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	500,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>3.169,72</b>

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	<b>Funzioni di governo relative al servizio rifiuti - gestione TARI</b>
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>CONSORZIO DI BACINO 16</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	164.727,99
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	27.039,25
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>191.767,24</b>

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	<b>Conservazione e difesa raccolta e uso dell'acqua per irrigazione</b>
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>CONSORZIO IRRIGUO STURA E BANNA</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	12.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>12.000,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Difesa e sistemazione del torrente Banna - Bendola
<b>Organismo partecipato:</b>	L'ARGINATURA DEL TORRENTE BANNA BENDOLA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	29.949,36
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>29.949,36</b>

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2021 con atto del Consiglio Comunale numero 114 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non ha predisposto un piano di riassetto, in quanto l'amministrazione non ne ha ravvisato i presupposti. La delibera è stata inviata alla sezione regionale della Corte dei Conti nel mese di gennaio 2022.

### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che l'ente non ha società controllate e che nessuna società/ente partecipata/o ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020; per quanto attiene al Consorzio di Bacino 16, si rinvia al pf relativo al Fondo perdite società partecipate.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che il termine per l'invio alla banca dati del Dipartimento del Tesoro delle informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione ha scadenza il prossimo 13/05/2022.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente **NON è intervenuto** a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

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

Nel corso del 2021, l'ente NON ha ricevuto risorse relative al PNRR o PNC.

### **STATO PATRIMONIALE**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato d'esercizio conseguito nel 2021, pari ad € 18.415,14 si rileva un peggioramento (-322.896,44), rispetto a quello dell'esercizio precedente, pari ad euro 341.311,58.

Il peggioramento è ancora più rilevante quale differenza tra componenti positivi e negativi della gestione (A-B), passando da un valore positivo di euro 281.195,23 ad un valore negativo di euro 109.039,09 (-390.234,32)

A riguardo va innanzitutto rilevato che il risultato del 2020 risultava fortemente influenzato dai trasferimenti ricevuti a seguito dell'emergenza Covid-19, e l'equilibrio economico era in realtà assicurato da questi ultimi più che dalle entrate proprie dell'ente, che registravano invece una significativa flessione. Nel 2021 si registra invece una riduzione dei trasferimenti legati all'emergenza, mentre i componenti negativi della gestione crescono in misura maggiore di quanto non crescano i componenti positivi; peraltro non si può non osservare che tra i componenti positivi non figura l'avanzo di amministrazione 2020 applicato alla spesa corrente 2021 per oltre 624 mila euro di cui circa 388 mila derivanti da quote vincolate da certificazione fondo funzioni fondamentali Covid, fattore che incide sul risultato della gestione.

Infine si fa rilevare che al risultato finale concorrono anche i proventi per permessi di costruire, per euro 240.000, di cui 200.000 applicati alla spesa corrente e 40.000 per trasferimenti in conto capitale che non incrementano il patrimonio dell'ente.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
1.318.076,37	1.376.791,42	1.475.594,16

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 43.400,47, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
SMAT S.p.a.	0,00024%	€ 11,96
TRM S.p.a.	0,04112%	€ 7.819,51
SETA S.p.a.	3,83%	€ 35.569,00

Risulta apprezzabile da questo esercizio l'effetto della riduzione degli oneri finanziari derivante essenzialmente dalla rinegoziazione dei mutui, effettuata nel corso del 2020.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

**I proventi straordinari** ammontano complessivamente ad 828.091,47 di cui:

per € 506.618,66 rubricati alla voce E 24 c per € 364.924,65 date da insussistenze del passivo

per € 210.883,46 date da sopravvenienze attive

per € 79.092,68 rubricati alla voce E 24 d

per € 2.380,13 rubricati alla voce E 24 e

**Gli oneri straordinari** ammontano complessivamente ad € 536.526,38 di cui:

per € 522.432,94 rubricati alla voce E25 b date da insussistenze attivo per € 405.400,46

sopravvenienze passivo per € 117.032,48

per € 14.093,44 rubricati alla voce E 25 d

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente **per € 368.922,50**
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente **per € 6.450,06;**
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente **per € 300.981,52;**

Si segnala infine che nel conto economico 2021 le svalutazioni dei crediti sono state correttamente allocate alla voce B.14.d), mentre nell'esercizio precedente erano state allocate alla voce B.17 – Altri accantonamenti, che ora accoglie esclusivamente gli accantonamenti ai fondi passività diversi dal fondo crediti. Ne consegue che le voci B.14.d) e B.17 sono scarsamente comparabili tra i due esercizi.

## **ATTIVO**

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 concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	2021
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2021
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	2021

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 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.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 3 dell'attivo patrimoniale concernono in larga parte a costi sostenuti per la redazione del P.R.G.C.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3, vale a dire sulla base del criterio del costo di acquisto, rettificato dalle perdite di valore che, alla data di chiusura dell'esercizio, si ritengano durevoli.

A tal proposito si segnala che nel corso dell'esercizio 2021 non è stata operata alcuna svalutazione al valore iscritto in questa posta.

### 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.

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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.626.924,95 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione

L'ente non si è avvalso della facoltà di stralciare dei crediti non dichiarati prescritti o totalmente inesigibili, di conseguenza in contabilità economico-patrimoniale, non è stato iscritto il prescritto fondo come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3. Allo stato non ricorre la fattispecie.

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

*Ai fini della verifica della conciliazione si propone la seguente tabella:*

Crediti dello Sp	(+)	1.656.485,89
FCDE economica	(+)	4.626.924,95
Depositi postali	(+)	-
Depositi bancari	(+)	-
Saldo iva a credito da dichiarazione	(-)	-
Crediti stralciati	(-)	-
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI	(-)	-
altri residui non connessi a crediti	(+)	-
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>		<b>6.283.410,84</b>
quadratura		-

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, mentre le disponibilità liquide sui depositi postali non rientrano in questa posta in quanto già accertati nella competenza 2021

## **PASSIVO**

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

risultato economico dell'esercizio		18.415,14
contributo permesso di costruire destinato titolo 2		145.323,33
contributo permesso costruire restituito		40.000,00
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo patrimonio netto		0
altre variazioni		0
variazioni al patrimonio netto		123.738,47

Il patrimonio netto per effetto del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 1 settembre 2021, pubblicato in GU n. 221 del 15/09/2021, a partire dal rendiconto 2021 è articolato in cinque sezioni:

- fondo di dotazione,
- riserve,
- risultato economico dell'esercizio,
- risultati economici di esercizi precedenti,
- riserve negative per beni indisponibili (nuova voce).

è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	importo
I	Fondo di dotazione	6.685.502,28
II	Riserve	28.008.651,41
b	da capitale	0,00
c	da permessi di costruire	8.724.912,57
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.083.188,06
e	altre riserve indisponibili	200.550,78
III	<b>risultato economico dell'esercizio</b>	18.415,14
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.786.465,94
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
		32.926.102,89

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico alla riduzione dei risultati economici di esercizi precedenti.

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	importo
fondo per controversie	22.000,00
fondo perdite società partecipate	0,00
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	143.267,49
<b>totale</b>	<b>165.267,49</b>

### 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.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	(+)	4.992.079,63
Debiti da finanziamento	(-)	1.924.451,64
Saldo iva a debito da dichiarazione	(-)	-
Residuo titolo IV + interessi mutuo	(+)	-
Residuo titolo V anticipazioni	(+)	-
impegni pluriennali titolo III e IV*	(-)	-
altri residui non connessi a debiti	(+)	-

#### **RESIDUI PASSIVI =**

quadratura 3.067.627,99

\* al netto dei debiti di finanziamento

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro **376.915,89**. riferite a concessioni cimiteriali .e contributi agli investimenti per euro **4.932,964,86** riferiti a contributi ottenuti.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro **188.175,46** quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni su esercizi futuri che corrispondono al F.P.V. di parte capitale oltre alla quota corrente non correlata alla spesa di personale.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati.

## **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

CLAUDIA CALANDRA

*(firmato digitalmente)*

ANNA MARIA ALESSANDRIA

*(firmato digitalmente)*

SILVANA BUSSO

*(firmato digitalmente)*