

COMUNE DI SAUZE D'OULX

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

DOTT.SSA BASSI FEDERICA



Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
SALDI CASSA	7
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	10
Risultato di amministrazione	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondo anticipazione liquidità	20
Fondi spese e rischi futuri	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	25
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE ..	34
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	34
STATO PATRIMONIALE	35
CONTO ECONOMICO	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
CONCLUSIONI	39

Comune di Sauze d'Oulx

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 01.06.2022

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 Sauze d'Oulx che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castellar Guidobono, lì 01 giugno 2022

L'Organo di revisione
Dott.ssa Bassi Federica



INTRODUZIONE

- ◆ **La sottoscritta** Bassi Federica **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 30.11.2021;

ricevuta in data 20-24-27.05.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 27.05.2022, 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):

- ◆ Conto del bilancio;
- ◆ Conto economico
- ◆ Stato patrimoniale

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

prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, articolato per quote;

elenco analitico delle quote accantonate a1);

elenco analitico delle quote vincolate a2);

elenco analitico delle quote destinate investimenti a3); non elaborato dal programma in quanto a zero

equilibri di bilancio e risultati intermedi di cui DM Mef 02.08.2019;

prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;

prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;

prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;

prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;

tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;

piano indicatori e risultati attesi (DM 22.12.2015)

prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;

prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali non è presente in quanto essendo negativo non viene elaborato dal programma;

prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni non è presente in quanto essendo negativo non viene elaborato dal programma;

prospetto dei dati SIOPE;

relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;

elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;

delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

delibera 2021 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio;

conto del tesoriere;

conto degli agenti contabili interni ed esterni;

tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

inventario generale;

elenco dei residui attivi inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;

prospetto spese di rappresentanza anno 2021;

attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;

- ◆ 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;

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 revisore è in carica dal 01.12.2021 di conseguenza le verifiche sulla gestione 2021 sono state effettuate dal precedente revisore
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 14
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 8
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

Sono state inoltre adottate le deliberazioni conseguenti al riaccertamento dei residui

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Sauze d'Oulx registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1064 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 Unione Montana "Comuni Olimpici - Via Lattea" l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni CON.ISA;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **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 in quanto la Corte dei conti non ha emesso deliberazioni;

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

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

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

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **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;

- l'ente ha applicato avanzo presunto in sede di approvazione del bilancio 2021-2023 per spese connesse all'emergenza covid il precedente revisore nulla ha eccepito di conseguenza si ritiene che il precedente revisore abbia verificato il rispetto delle 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;

- 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.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31.01.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- il responsabile del servizio finanziario, procede all'invio tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento 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 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 è in dissesto;

- 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 servizio per la funzione servizi sociali nel 2021. Dalla relazione merge che l'ente non deve rendicontare alcuna somma in quanto la spesa storica è superiore al fabbisogno standard

Gestione Finanziaria

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

SALDI CASSA

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			2.906.303,65
Entrate titolo I	3.154.073,52	382.909,60	3.536.983,12
Entrate titolo II	202.309,75	667.596,98	869.906,73
Entrate titolo III	371.808,48	113.413,15	485.221,63
Totale titoli (I+II+III)	3.728.191,75	1.163.919,73	4.892.111,48
Spese titolo I	3.366.121,13	751.093,36	4.117.214,49
Differenza di parte corrente	362.070,62	412.826,37	774.896,99
Entrate titolo IV	489.038,65	194.330,32	683.368,97
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VI	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a lungo	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo VII	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V+VI)	489.038,65	194.330,32	683.368,97
Spese titolo II	948.717,78	710.895,77	1.659.613,55
Spese titolo III	0,00	0,00	0,00
Spese titolo IV	67.893,27	0,00	67.893,27
di cui prestiti a breve	0,00	0,00	0,00
di cui prestiti a lungo	67.893,27	0,00	0,00
Spese titolo V	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte capitale	-527.572,40	-516.565,45	-1.044.137,85
Entrate titolo IX	646.187,05	9.758,85	655.945,90
Spese titolo VI	537.897,78	65.959,78	603.857,56
Fondo di cassa finale			2.689.151,13

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	2.689.151,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.689.151,13

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.339.582,79	€ 2.906.303,65	€ 2.689.151,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 100.675,73	€ 100.675,73	€ 100.675,73

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 100.675,73	€ 100.675,73	€ 100.675,73
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 100.675,73	€ 100.675,73	€ 100.675,73
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ -	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 100.675,73	€ 100.675,73	€ 100.675,73
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 100.675,73	€ 100.675,73	€ 100.675,73

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 850.207,93.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 704.203,80, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.042.252,31 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	850.207,93
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	6.800,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	139.204,13
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	704.203,80

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	704.203,80
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 338.048,51
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.042.252,31

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:

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 850.207,93

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2021
Accertamenti di competenza	+	6.940.542,86
Impegni di competenza	-	7.119.837,39
SALDO		- 179.294,53
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	1.008.169,59
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	856.355,73
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		- 27.480,67

Saldo della gestione di competenza	+	- 27.480,67
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	877.688,60
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		850.207,93

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 179.294,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.008.169,59
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 856.355,73
SALDO FPV	€ 151.813,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 597.672,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 226.177,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 371.494,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 179.294,53
SALDO FPV	€ 151.813,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 371.494,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 877.688,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.914.178,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 2.392.892,46

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- 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:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 82.820,87	€ 82.463,48
FPV di parte capitale	€ 925.348,72	€ 773.892,25
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 81.180,38	€ 82.820,87	€ 82.463,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 5.721,02	€ 17.245,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 21.170,55	€ 23.303,20
- 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***	€ 13.777,82	€ 36.350,74	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 67.402,56	€ 19.578,56	€ 41.914,48
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 966.901,81	€ 925.348,72	€ 773.892,25
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 627.216,37	€ 706.586,85	€ 276.423,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 339.685,44	€ 218.761,87	€ 497.468,95
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

intervento	fonti di finanziamento
CAP 20014/1 Lavori fontana Chamaparay	Euro 7.320,00 Avanzo libero
CAP 20042/1 Riqualficazione energetica ex municipio	Euro 108.846,10 Avanzo libero
CAP 20142/1 Redazione progetto di fattibilità	Euro 16.113,76 Avanzo libero
CAP 20231/1 Realizzazione nuovo edificio scolastico	Euro 3.269,60 Avanzo investimenti
CAP 20236/1 Realizzazione nuovo edificio	Euro 149.999,56 Avanzo libero
CAP 20250/1 Lavori centro sportivo	Euro 95.000,00 Avanzo libero
CAP 20253/1 Espropri	Euro 2.374,64 Avanzo investimenti
CAP 20261/2 Riqualficazione stadio olimpico di Free style	Euro 120.000 Avanzo libero
CAP 20271/1 Manutenzione impianti sportivi	Euro 2.243,26 Oneri di urbanizzazione
CAP 20274/1 Realizzazione campo sportivo	Euro 317,20 Avanzo libero
CAP 20320/1 Realizzazione Pista principianti	Euro 57.736,94 Avanzo libero

CAP 20377/1	Realizzazione pista principianti	Euro 9.455,00	Avanzo investimenti
CAP 20329/1	Ispezione seggiovia	Euro 9.129,80	Avanzo libero
CAP 20374/1	Impianto di innevamento	Euro 4.561,22	Alienazioni
CAP 20377/1	Riqualificazione area della seggiovia	Euro 4.896,68	Avanzo libero
CAP 20342/1	Incarico progettazione per seggiovia	Euro 9.516,00	Avanzo investimenti
CAP 20369/1	Realizzazione impianto per luci artistiche	Euro 5.000,00	Avanzo libero
CAP 20523/1	interventi sistemazione piazza III Rgt Alpini	Euro 7.371,09	Oneri di urbanizzazione
CAP 20561/1	realizzazione marciapiede	Euro 95.000,00	Avanzo libero
CAP 20043/1	Riqualificazione edificio ex comune	Euro 43.266,40	Oneri di urbanizzazione
CAP 20327/2	interventi di realizzazione Pista principianti	Euro 22.475,00	Avanzo libero

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	7.120,17
Altri incarichi	58.097,51
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Altro(**)	17.245,80
Totale FPV 2021 spesa corrente	82.463,48
** specificare	

La voce altro è riferita ai fondi per le aree interne 21.

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 2.392.892,46, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.906.303,65
RISCOSSIONI	(+)	1.368.008,90	4.863.417,45	6.231.426,35
PAGAMENTI	(-)	1.527.948,91	4.920.629,96	6.448.578,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.689.151,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.689.151,13
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.192.602,42	2.077.125,41	3.269.727,83
RESIDUI PASSIVI	(-)	510.423,34	2.199.207,43	2.709.630,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			82.463,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			773.892,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			2.392.892,46

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.805.548,94	€ 2.791.867,36	€ 2.392.892,46
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 941.215,16	€ 1.158.390,34	€ 827.141,83
Parte vincolata (C)	€ 403.060,42	€ 787.022,71	€ 582.440,90
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 195.219,43	€ 91.591,75	€ 41.537,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.266.053,93	€ 754.862,56	€ 941.771,88

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.

Composizione avanzo di amministrazione

	Anno 2020	Variazioni	Anno 2021
fondo contenzioso	69.917,55	- 69.917,55	
FCDE	1.085.146,91	- 268.130,96	817.015,95
rinnovi contrattuali	500,00		500,00
fini mandato sindaco	2.825,88	1.800,00	4.625,88
fondo passività potenziali		5.000,00	5.000,00
Totale avanzo accantonato	1.158.390,34	- 331.248,51	827.141,83

	Anno 2020	Variazioni	Anno 2021
alienazioni di terreni	21.618,00		21.618,00
Fondo Funzioni fondamentali	323.960,00	- 130.142,03	193.817,97
Fondo funzioni fondamentali quota tari	45.582,00	- 18.816,40	26.765,60
Fondo funzioni fondamentali imposta di soggiorno	21.542,00	44.738,88	66.280,88
Oneri di urbanizzazione		12.487,83	12.487,83
Abbattimento barriere architettoniche	3.328,71		3.328,71
Trasferimento per educazione prescolastica	50,00		50,00
Fondo sanificazione	0,90	2.380,43	2.381,33
Aree interne 2020	17.245,00	- 17.245,00	
Fondo centri estivi 2020	82,10	- 82,10	
contributi da privati per emergenza covid	1.579,00	602,00	2.181,00
Contributi agli investimenti per opere pubbliche eccedenze	100.675,73		100.675,73
Contributo efficientamento energetico		0,01	0,01
Solidarietà alimentare		2.071,02	2.071,02
Aree interne 2020 quota non certificabile		0,20	0,20
Entrate impianto fotovoltaico		4.892,00	4.892,00
Quota versamenti TASI non dovuti	207.629,23	- 105.468,65	102.160,58
Entrate impianto fotovoltaico	28.730,04		28.730,04
Contributi da privati per covid	15.000,00		15.000,00
Totale avanzo vincolato	787.022,71	- 204.581,81	582.440,90

	Anno 2020	Variazioni	Anno 2021
Fondo pluriennale vincolato 2021		30.930,93	30.930,93
concessioni cimiteriali 21		3.671,17	3.671,17
Avanzo investimenti anni precedenti	91.591,75	- 84.656,00	6.935,75
Totale avanzo destinato a investimenti	91.591,75	- 50.053,90	41.537,85

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 442.846,10	€ 442.846,10								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 108.700,00	€ 108.700,00								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 241.272,50					€ 218.816,40	€ 18.956,10	€ -	€ 3.500,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 84.870,00									€ 84.870,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.914.178,76	€ 203.316,46	€ 1.085.146,91	€ 69.917,55	€ 3.325,88	€ 193.885,60	€ 104.005,34	€ -	€ 247.859,27	€ 6.721,75
Valore monetario della parte	€ 2.791.867,36	€ 754.862,56	€ 1.085.146,91	€ 69.917,55	€ 3.325,88	€ 412.702,00	€ 122.961,44	€ -	€ 251.359,27	€ 91.591,75

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

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.24 del 27.05.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 24 del 27.05.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.158.283,36	€ 1.368.008,90	€ 1.192.602,42	-€ 597.672,04
Residui passivi	€ 2.264.550,06	€ 1.527.948,91	€ 510.423,34	-€ 226.177,81

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	€ 586.128,20	€ 97.467,10
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 105.143,01
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1.268,94
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.149,90	€ 7.515,35
Gestione servizi c/terzi	€ 9.393,94	€ 14.783,41
MINORI RESIDUI	€ 597.672,04	€ 226.177,81

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** motivato:

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

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	Totale anni precedenti	2021	Totale
ATTIVI								
Titolo I	11.464,67	61.360,98	77.257,74	92.395,30	313.806,64	556.285,33	572.434,82	1.128.720,15
Titolo II			78,40	23.658,13	240.646,18	264.382,71	674.240,06	938.622,77
Titolo III	0,00	18.935,28	6.477,02	4.457,88	10.734,42	40.604,60	166.884,51	207.489,11
Tot. Parte corrente	11.464,67	80.296,26	83.813,16	120.511,31	565.187,24	861.272,64	1.413.559,39	2.274.832,03
Titolo IV	168.332,64	19.359,50	0,00	45.103,54	87.074,10	319.869,78	639.231,04	959.100,82
Titolo V						0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00					0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	168.332,64	19.359,50	0,00	45.103,54	87.074,10	319.869,78	639.231,04	959.100,82
Titolo IX	217,01	2.788,59	3.565,83	3.377,57	1.511,00	11.460,00	24.334,98	35.794,98
Totale Attivi	180.014,32	102.444,35	87.378,99	168.992,42	653.772,34	1.192.602,42	2.077.125,41	3.269.727,83
PASSIVI								
Titolo I	2.581,41	7.591,91	50.920,01	111.727,59	95.708,64	268.529,56	1.311.600,08	1.580.129,64
Tot. Parte corrente	2.581,41	7.591,91	50.920,01	111.727,59	95.708,64	268.529,56	1.311.600,08	1.580.129,64
Titolo II	85.285,78	40.099,50	595,38	6.717,32	30.592,77	163.290,75	754.983,10	918.273,85
Titolo III						0,00		0,00
Titolo IV						0,00		0,00
Titolo V						0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	85.285,78	40.099,50	595,38	6.717,32	30.592,77	163.290,75	754.983,10	918.273,85
Titolo VII	45.060,58	7.244,24	7.701,64	12.904,70	5.691,87	78.603,03	132.624,25	211.227,28
Totale Passivi	132.927,77	54.935,65	59.217,03	131.349,61	131.993,28	510.423,34	2.199.207,43	2.709.630,77

Il revisore evidenzia che l'ente ha provveduto ad effettuare un'analisi dei residui attivi procedendo con lo stralcio delle somme con anzianità superiore ai 5 anni.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 817.015,95.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 349.948,55 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 349.948,55, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Entrata	Importo
Imposta sulla pubblicità	19.806,39
Recupero IMU	40.845,50
Recupero ICI	164,12
Tassa rifiuti	699.973,06
Tares 2013	1.149,34
Tarsu fino al 2012	1.619,36
Proventi servizi cimiteriali	205,35
Fitti e locazioni	48.830,84
Cosap	4.421,99
Totale	817.015,95

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'ente nel consuntivo 2020 aveva accantonato la somma di Euro 69.917,55 per franchigie su sinistri occorsi durante gli anni precedenti. Non si trattava di somme derivanti da contenzioso.

L'ente in sede di rendiconto 2021 ha svincolato tali somme motivando nella nota integrativa che non vi sono contenziosi in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato effettuato alcun accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€	2.825,88
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	1.800,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	4.625,88

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 500,00 per gli aumenti contrattuali del personale che risultava ancora in capo al comune di Sauze d'Oulx. L'ente non ha personale alle dipendenze.

L'Organo di Revisione evidenzia che l'ente che l'Ente ha accantonato prudenzialmente la somma di Euro 5.000 per eventuali somme che l'ente potrebbe trovarsi a sborsare per franchigie assicurative su sinistri di anni precedenti. L'ente ha inoltre previsto la somma di Euro 5.000 anche nel bilancio di

previsione 2022-2024 per eventuali passività potenziali derivanti da tale fattispecie.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente non è tenuto ad effettuare l'accantonamento a fondo garanzia debiti commerciali in quanto dalla Piattaforma dei debiti commerciali risultava un indicatore di ritardo al 31.12.2021 era pari a -16 giorni e un debito scaduto e non pagato era pari ad Euro 0,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

<i>Indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2021, calcolato ai secondo le modalità di cui al DPCM 22/09/2014 risulta essere pari a giorni</i>	-13,79
--	---------------

Il revisore evidenzia che il dato sopra indicato si riferisce al indicatore di tempestività dei pagamenti che differisce in misura non rilevante rispetto a quello presente in PCC pari a -16 giorni. L'ente in ogni caso ha fatto riferimento a quello risultante su PCC per il calcolo del fondo garanzia debiti commerciali che in ogni caso non è previsto per l'Ente.

-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'art. 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, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -13,79 giorni.

- l'indicatore risulta inoltre pubblicato sul sito internet dell'ente

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.941.267,10	0,24%
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 475.597,79	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 680.317,93	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 5.097.182,82	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 509.718,28	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 12.355,07	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 497.363,21	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 12.355,07	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		0,24%

Oneri finanziari	19.321,35	15.324,99	12.355,07
Contributi in conto interessi			0,00
	Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	Rendiconto 2019
Entrate correnti	5.132.556,78	5.457.310,60	5.097.182,82
Controllo limite art. 204/TUEL			
	0,376%	0,28%	0,24%
Rapporto massimo ex art 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 304.223,94
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 67.893,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 236.330,67

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

Comune di Sauze d'Oulx

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 504.678,23	€ 406.560,30	€ 304.223,94
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 98.117,93	-€ 102.336,36	-€ 67.893,27
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 406.560,30	€ 304.223,94	€ 236.330,67
Nr. Abitanti al 31/12	1.064	1.064	1.064
Debito medio per abitante	382,11	285,92	222,12

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 19.321,35	€ 15.324,99	€ 12.355,07
Quota capitale	€ 98.117,93	€ 102.336,36	€ 67.893,27
Totale fine anno	€ 117.439,28	€ 117.661,35	€ 80.248,34

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

Il Comune di Sauze d'Oulx con deliberazione di C.C. n. 24 del 6 agosto 2015 ha attivato la garanzia sussidiaria prevista dall'art. 37 bis del regolamento di contabilità a garanzia del prestito di € 1.800.000,00 richiesto a cura dell'Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea" alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per la realizzazione della seggiovia Pian della Rocca Moncrons e relativa pista di collegamento.

L'ente rimborsa il mutuo all'Unione montana nel 2021 è stata rimborsata la somma di Euro 112.788,98 comprensiva di quota capitale e di quota interessi (cap. 11293/1). Il residuo debito risulta pari ad Euro 1.383.986,71.

Il mutuo sopra citato non è stato inserito nelle tabelle di cui sopra che invece contengono i dati dei soli mutui in capo all'ente.

Concessione di garanzie

Nella relazione della Giunta è stata indicata la seguente garanzia prestata all'Unione Montana.

Il Comune di Sauze d'Oulx con deliberazione di C.C. n. 24 del 6 agosto 2015 ha attivato la garanzia sussidiaria prevista dall'art. 37 bis del vigente Regolamento di Contabilità a garanzia del prestito di € 1.800.000,00 richiesto a cura dell'Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea" alla Cassa Depositi e Prestiti S.p.A. per la realizzazione della seggiovia Pian della Rocca Moncrons e relativa pista di collegamento. L'Unione Montana "Comuni Olimpici – Via Lattea" ha contratto nel primo semestre dell'anno 2016 il mutuo con la Cassa Depositi e Prestiti ed è già in ammortamento. Nel prospetto dimostrativo del rispetto dei vincoli di indebitamento degli enti locali sono riportate le somme riferite ad ogni anno della quota di debito ancora da restituire. Per detta garanzia non sono stati operati accantonamenti.

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di liquidità di Cassa Depositi e prestiti.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

	numero	Partenariato pubblico/privato
<i>11.1.a) Leasing immobiliare</i>		
<i>11.1.b) Leasing immobiliare in</i>		
<i>11.1.c) Lease-back</i>		
<i>11.1.d) Project financing</i>		
<i>11.1.e) Contratto di disponibilità</i>		
<i>11.1.f) Società di progetto</i>		

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i contratti relativi a strumenti finanziari derivati come indicato nella relazione della Giunta.

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 in quanto non ricorreva la fattispecie.

L'organo di revisione evidenzia che dalle attestazioni rilasciate dai responsabili non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere.

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		796.466,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.800,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	126.689,33
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		662.977,22
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-338.048,51
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.001.025,73
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		53.741,38
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.514,80
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		41.226,58
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		41.226,58
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		850.207,93
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		6.800,00
Risorse vincolate nel bilancio		139.204,13
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		704.203,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-338.048,51
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.042.252,31

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, riporta di seguito i dati

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	€ 230.441,45	€ 190.441,45	€ 51.090,00	€ 40.845,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 15.021,15	€ 14.397,39	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (ICI-Imposta di soggiorno)	€ 7.236,50	€ 6.939,83	€ -	€ 164,12
TOTALE	€ 252.699,10	€ 211.778,67	€ 51.090,00	€ 41.009,62

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 210.532,14	
Residui riscossi nel 2021	€ 107.574,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 69.021,99	
Residui al 31/12/2021	€ 33.935,34	16,12%
Residui della competenza	€ 41.176,29	
Residui totali	€ 75.111,63	
FCDE al 31/12/2021	€ 41.009,62	54,60%

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 263.064,17	
Residui riscossi nel 2021	€ 172.925,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 56.423,52	
Residui al 31/12/2021	€ 33.715,04	12,82%
Residui della competenza	€ 105.342,21	
Residui totali	€ 139.057,25	
FCDE al 31/12/2021	€ 40.845,50	29,37%

Nella presente tabella è stata considerato sia l'Imu accertata nell'anno che quella derivante dal recupero evasione.

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.157.624,03	
Residui riscossi nel 2021	€ 207.440,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 448.301,82	
Residui al 31/12/2021	€ 501.881,52	43,35%
Residui della competenza	€ 977.838,54	
Residui totali	€ 1.479.720,06	
FCDE al 31/12/2021	€ 702.741,76	47,49%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 149.405,78	€ 210.887,22	€ 200.781,19
Riscossione	€ 149.405,78	€ 200.441,32	€ 173.285,02

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

	Accertato	Riscosso	Utilizzo parte corrente	Utilizzo parte capitale	% parte corrente	% parte capitale
2019	149.405,78	149.405,78		149.405,78	0,00	100,00
2020	210.887,22	200.441,32	49.994,43	160.892,79	24,94	76,29
2021	200.781,19	173.285,02	50.000,00	150.781,19	28,85	75,10

Gli oneri di urbanizzazione non sono stati impiegati per finanziare spese Covid-19 sono i seguenti:

La movimentazione delle somme a residuo è la seguente:

ONERI DI URBANIZZAZIONE

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.445,90	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.295,90	
Residui al 31/12/2021	€ 9.150,00	87,59%
Residui della competenza	€ 27.496,17	
Residui totali	€ 36.646,17	
FCDE al 31/12/2021		#DIV/0!

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	€ 73.146,51	€ 84.687,07	€ 74.327,72
riscossione	€ 60.718,17	€ 74.913,46	€ 64.980,98
%riscossione	83,01	88,46	87,42

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 73.146,51	€ 84.687,07	€ 74.327,72
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 3.587,83	€ 6.521,07	€ -
entrata netta	€ 69.558,68	€ 78.166,00	€ 74.327,72
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 34.779,34	€ 39.083,00	€ 37.163,86
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Al fine di verificare il rispetto del limite del 50% sono stati verificati gli importi impegnati nei seguenti capitoli CAP 10891/1 Euro 1.993,91 CAP 10920/1 Euro 1.015,00 CAP 10922/1 Euro 11.480,20 CAP 10930/1 Euro 13.890,45 CAP 10911/1 Euro 4.500,00. I capitoli indicati erano quelli presenti nella delibera allegata al bilancio di previsione 2021-2023 relativa alla destinazione dei proventi CDS.

L'ente su richiesta di codesto ente ha comunicato di considerare ai fini del rispetto del limite il capitolo manutenzione ordinaria strade CAP 11352/1 di Euro 23.440,00.

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 34.947,96	
Residui riscossi nel 2021	€ 9.785,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 25.162,09	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 9.346,74	
Residui totali	€ 9.346,74	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

L'ente non ha effettuato l'accantonamento a FCDE in quanto le somme risultano interamente incassati alla data odierna.

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 53.061,85	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.982,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 32.143,86	
Residui al 31/12/2021	€ 18.935,28	35,69%
Residui della competenza	€ 31.998,14	
Residui totali	€ 50.933,42	
FCDE al 31/12/2021	€ 48.830,84	95,87%

Attendibilità previsioni di entrata

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.587.900,00	€ 3.726.508,34	€ 3.154.073,52	84,63884238
Titolo II	€ 765.487,37	€ 876.549,81	€ 202.309,75	23,08023431
Titolo III	€ 595.740,00	€ 538.696,99	€ 371.808,48	69,01996612
Titolo IV	€ 10.017.233,19	€ 1.128.269,69	€ 489.038,65	43,34412724
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

Il revisore evidenzia che l'ente ha trasmesso la certificazione entro il 31.05.2022 al fine di rispettare i termini di legge e di non incorrere in sanzioni.

Il revisore si riserva di effettuare i necessari controlli per verificare la correttezza della certificazione per un eventuale rettifica entro il 31.07.2022 anche alla luce del fatto che la nomina è avvenuta nel mese di dicembre 2021 quindi non ha informazioni sull'utilizzati nel 2021 e sui dati relativi all'anno 2020.

L'importo dell'avanzo dovrà essere rivisto una volta verificata la certificazione ed effettuate le eventuali modifiche.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 20.880,94	€ 13.674,86	-7.206,08
102 imposte e tasse a carico ente	€ 7.188,88	€ 6.913,95	-274,93
103 acquisto beni e servizi	€ 3.357.249,23	€ 2.970.785,17	-386.464,06
104 trasferimenti correnti	€ 1.368.087,06	€ 1.565.190,74	197.103,68
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 15.324,99	€ 12.355,07	-2.969,92
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 63.008,30	€ 55.666,79	-7.341,51
110 altre spese correnti	€ 58.627,19	€ 53.134,63	-5.492,56
TOTALE	€ 4.890.366,59	€ 4.677.721,21	-212.645,38

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.383.313,83	€ 1.703.700,88	-679.612,95
203	Contributi agli investimenti	€ 27.939,58		-27.939,58
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 2.411.253,41	€ 1.703.700,88	-707.552,53

Spese per il personale

La gestione del personale è in capo all'Unione Montana Via Latte a seguito del trasferimento del personale del Comune di Sauze d'Oulx a tale ente a partire dal 1° gennaio 2016

Le somme previste a bilancio per il personale sono riferite alla retribuzione del Segretario comunale.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

Non sono presenti

Spese per lavoro flessibile

Non sono presenti

Contrattazione integrativa

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo poiché si evidenzia che con la deliberazione della Giunta dell'Unione n. 26 del 29.12.2015 è stata disposta l'acquisizione del personale dei Comuni di Cesana Torinese, Claviere, Pragelato, Sauze d'Oulx, Sauze di Cesana e Sestriere presso l'Unione Montana "Comuni Olimpici - Via Lattea" con decorrenza 1° gennaio 2016 di conseguenza la contrattazione è in capo all'Unione e non ai singoli enti.

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 e sono pari ad Euro 670.522,03.

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro 1.250,00 come da prospetto allegato al rendiconto. Il revisore segnala che tale prospetto dovrà essere trasmesso alla Corte dei Conti entro 10 giorni dall'approvazione del conto consuntivo.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza e ricorda che le spese di rappresentanza sono quelle finalizzate a mantenere o accrescere il prestigio dell'ente verso l'esterno nel rispetto della diretta inerenza ai propri fini istituzionali.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Di seguito si riporta l'elenco delle società partecipate:

- ACSEL S.P.A quota di partecipazione 2,46%
- SMAT quota di partecipazione 0,00002%
- Turismo Torino e Provincia S.c.r.l quota di partecipazione 3,11%
- Consorzio forestale Alta Valle Susa quota di partecipazione 5,320%
- CONISA quota di partecipazione 1,330%
- C.A.DO.S quota di partecipazione 0,981%
- ATO 3 quota di partecipazione 0,11%

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.

I dati dell'ente sono stati reperiti dal revisore dai documenti allegati al riaccertamento dei residui

Consorzio CADOS

Dati comune

Crediti	Debiti
0,00	0,00

Dati società

Debiti	Crediti
0,00	0,00

Il consorzio ha fornito nota sottoscritta dal responsabile amministrativo

Consorzio Forestale Alta Valle Susa

Dati comune

Crediti	Debiti
0,00	32.877,62

Dati società

Debiti	Crediti

0,00	37.300,01
------	-----------

La differenza pari ad euro 4.422,39 si riferisce a una fattura da ricevere.

Il consorzio ha trasmesso nota sottoscritta dal legale rappresentante.

TURISMO TORINO S.C.R.L.

Dati comune

Crediti	Debiti
0,00	0,00

Dati società

Debiti	Crediti
0,00	0,00

La società ha trasmesso nota sottoscritta dal referente.

SMAT

Dati comune

Crediti	Debiti
16.028,49	334,03

Dati società

Debiti	Crediti
13.138,11	629,55

La differenza risulta poco significativa e verrà adeguata con il prossimo riaccertamento dei residui

La società non ha ancora trasmesso nota sottoscritta dal revisore.

ATO 3

Dati comune

Crediti	Debiti
0,00	0,00

Dati società

Debiti	Crediti
0,00	0,00

L'ente non ha trasmesso nota asseverata in quanto non si tratta di un organismo partecipato

CONISA

Dati comune

Crediti	Debiti
0,00	3.855,00

Dati società

Debiti	Crediti
0,00	296,35

L'importo del debito del comune si riferisce per Euro 2.199,60 all'anno 2016 per Euro 663,00 all'anno 2020 e per Euro 992,40 al 2021. L'importo dichiarato dal CONISA è solo relativo al 2021.

L'ente ha trasmesso nota asseverata dal revisore.

ACSEL

Dati comune

Crediti	Debiti
80.243,57	148.815,08 di cui euro 28.730,04 vincolato in avanzo

Dati società

Debiti	Crediti
76.979,04	138.205,98

La società ha trasmesso nota asseverata dalla società di revisione.

Asseverazione revisore

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. In quanto gli enti non hanno inviato le note asseverate

Il revisore assevera i dati sopra riportati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 15.10.2021 con DCC n.24 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non risultano società che hanno registrato perdite sulla base dell'ultimo bilancio disponibile sul sito internet della società partecipata.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione. Nel portale sono state inserite solamente le società partecipate.

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.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'Ente nel rendiconto 2020, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

	Descrizione parametri	Rispetto si/no
1	Incidenza spese rigide su entrate correnti	SI
2	Incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	SI
3	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	SI
4	Sostenibilità debiti finanziari	SI
5	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'ente	SI
6	Debiti riconosciuti e finanziati	SI
7	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	SI
8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale entrate)	SI

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226](#) e [233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2020, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#):

Tesoriere Intesa San Paolo

Economo – non presente

Agenti contabili per diritti di segreteria area tecnica- anagrafe- sanzioni CDS

Riscuotitori speciali

Concessionari SCT-NIVI- Agenzia entrate riscossione

I conti degli agenti contabili interni sono stati presentati entro il 31.01.2022.

L'Ente dovrà provvedere all'invio del conto degli agenti contabili alla Corte dei Conti entro 60 giorni dalla data approvazione del rendiconto.

STATO PATRIMONIALE

Si riporta le macro voci di stato patrimoniale

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	26.876.653,54	26.372.551,57	504.101,97
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.273.184,01	5.111.765,10	161.418,91
D) RATEI E RISCONTI			0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.149.837,55	31.484.316,67	665.520,88
A) PATRIMONIO NETTO	20.850.500,44	21.125.396,13	-274.895,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.125,88	73.243,43	-63.117,55
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			0,00
D) DEBITI	2.027.687,59	1.685.803,19	341.884,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.261.523,64	8.599.873,92	661.649,72
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.149.837,55	31.484.316,67	665.520,88
TOTALE CONTI D'ORDINE	9.515.344,42	9.951.180,19	-435.835,77

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

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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.

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

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	3.233.932,85	817.015,95
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	349.948,55	349.948,55
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	3.583.881,40	1.166.964,50

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 817.015,95 è stato portato in detrazione delle voci di credito a

cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	2.584.032,88
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	1.166.964,50
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale		
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	131.321,00
(-)	Crediti stralciati	€	349.948,55
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	TOTALE	€	3.269.727,83
	RESIDUI ATTIVI =	€	3.269.727,83

- €

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere pari ad euro 2.689.151,13, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

L'ente con DGC n.29 del 27.05.2022 ha delibera la copertura della perdita

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	Importo
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	€ 379.472,50
riserve disponibili positive	
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	€ 48.771,52
Totale	€ 428.244,02

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono composti da Euro 4.625,88 di fine mandato, Euro 500,00 di rinnovi contrattuali ed Euro 5.000,00 di fondo passività potenziali.

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

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	€	2.027.687,59
(-)	Debiti da finanziamento	€	236.330,67
(-)	Saldo iva (a debito)		
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo		
(+)	Residuo titolo V anticipazioni		
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	918.273,85
	TOTALE	€	2.709.630,77
	RESIDUI PASSIVI		2.709.630,77
	QUADRATURA		- €

L'importo di Euro 918.273,85 si riferisce ai residui passivi del titolo II.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

I ratei e risconti sono apri ad Euro 9.261.523,64.

Conti d'ordine

I conti d'ordine sono apri ad Euro 9.515.344,42.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	5.406.582,73	5.990.015,16	- 583.432
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.813.684,02	6.176.557,34	- 362.873
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-407.101,29	-186.542,18	- 220.559
PROVENTI FINANZIARI	3,19	5.224,19	
ONERI FINANZIARI	12.355,07	15.324,99	
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-12.351,88	-10.100,80	- 2.251
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	-
PROVENTI STRAORDINARI	598.642,03	181.379,56	
ONERI STRAORDINARI	602.591,46	15.464,64	
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-3.949,43	165.914,92	- 169.864
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-423.402,60	-30.728,06	- 392.675
Imposte (*)	4.841,42	5.313,00	- 472
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-428.244,02	-36.041,06	- 392.203

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 economico conseguito nel 2021 si rileva una perdita di Euro 428.244,02 in peggioramento rispetto all'anno precedente.

Il revisore evidenzia che la contabilità economico patrimoniale è redatta ai soli fini conoscitivi di conseguenza un risultato negativo non è indicativo della situazione dell'ente che ha come finalità quella di fornire servizi ai cittadini e non quello di realizzare un utile.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) *i criteri di valutazione utilizzati;*
- b) *le principali voci del conto del bilancio;*
- c) *le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- d) *l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
- e) *le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;*
- f) *l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;*
- g) *l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;*
- h) *l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;*
- i) *l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*
- j) *gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*
- k) *gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*
- l) *l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;*
- m) *l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;*
- n) *gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili; Il revisore evidenzia che non sono presenti informazioni relativamente alla contabilità economico patrimoniale*
- o) *altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.*

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

Parere favorevole

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021

Evidenzia che l'avanzo disponibile non è definitivo in quanto il revisore dovrà procedere con la verifica della Certificazione Covid da cui verrà successivamente determinato l'avanzo da fondi covid

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BASSI FEDERICA

