

COMUNE DI CANDIOLO

Città Metropolitana di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

Atto n. 2022-007 del 31/03/2022

IL REVISORE UNICO

BOFFA DOTT. PIERANTONIO STEFANO

Pierantonio Stefano Boffa



Il Revisore unico BOFFA Pierantonio Stefano ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **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 dallo stesso Revisore unico/Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

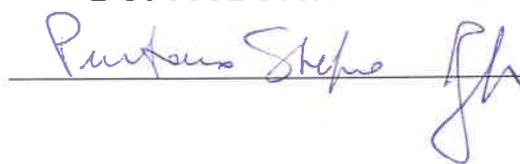
Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Il Revisore unico/Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Torino, lì 31/03/2022

IL REVISORE UNICO

BOFFA DOTT. PIERANTONIO STEFANO



Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	19
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	21
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	22
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	23
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI	23
12. CONCLUSIONI	24



1. PREMESSA

Il Comune di Candiolo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.654 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna. Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*. Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data di scadenza e che il responsabile finanziario **ha proceduto** alla loro parificazione.

Il Revisore unico:

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

- 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 vigente;

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;

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

RIPORTA

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

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.285.034,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.285.034,41
Differenza	0,00

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.119.627,38	1.598.939,26	1.285.034,41
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 2021-009 del 08/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 2021-022 del 06/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 2021-034 del 12/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 2022-002 del 27/01/2022

Dati sui 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.

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, pari a -9.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021.



3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2022-005 del 02/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 29%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 65%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	227.577,71	65.548,75	75.318,15	102.004,42	161.229,53	317.820,27	949.498,83
Titolo 2				12.020,41	6.893,00	50.197,58	69.110,99
Titolo 3	86.909,22	139.785,28	139.458,35	179.036,73	278.600,40	401.257,72	1.225.047,70
Titolo 4	7.365,16			35.000,00	162.864,65	479.684,67	684.914,48
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9				4.267,78	1.013,33	14.209,72	19.490,83
Totale	321.852,09	205.334,03	214.776,50	332.329,34	610.600,91	1.263.169,96	2.948.062,83

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	88.396,95	27.345,06	42.405,85	63.499,04	173.869,90	775.278,45	1.170.795,25
Titolo 2	18.838,26	88.646,22	9.674,00	33.134,51	7.179,92	186.352,56	343.825,47
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	5.349,70			4.257,52	1.737,03	86.041,67	97.385,92
Totale	112.584,91	115.991,28	52.079,85	100.891,07	182.786,85	1.047.672,68	1.612.006,64

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il debito dell'ente.



4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.598.939,26
RISCOSSIONI	680.416,94	4.379.960,43	5.060.377,37
PAGAMENTI	909.001,95	4.465.280,27	5.374.282,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.285.034,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.285.034,41
RESIDUI ATTIVI	1.684.892,87	1.263.169,96	2.948.062,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	564.333,96	1.047.672,68	1.612.006,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			30.783,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			194.876,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.395.431,01

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	130.177,44
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	189.003,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	225.659,59
SALDO FPV	-36.656,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.941,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	155.750,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	153.808,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	130.177,44
SALDO FPV	-36.656,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	153.808,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	475.301,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.672.800,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.395.431,01

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

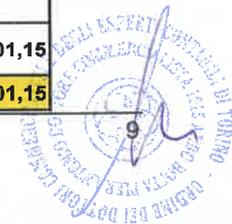
	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.598.939,26		1.119.627,38		1.613.215,44	
+ Riscossioni	5.060.377,37		4.443.090,11		4.330.838,56	
- Pagamenti	-5.374.282,22		-3.963.778,23		-4.824.426,62	
= Cassa al 31.12	1.285.034,41		1.598.939,26		1.119.627,38	
+ residui attivi (Crediti)	2.948.062,83		2.367.251,74		1.696.842,46	
- residui passivi (Debiti)	-1.612.006,64		-1.629.086,79		-1.301.045,03	
= Avanzo di Amministrazione	2.621.090,60		2.337.104,21		1.515.424,81	
- FPV per spese correnti	-30.783,45		-15.257,24		-20.772,18	
- FPV per spese in c/ capitale	-194.876,14		-173.745,82		-84.747,88	
= Risultato di Amministrazione	2.395.431,01	100%	2.148.101,15	100%	1.409.904,75	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.540.784,09	-64%	-1.454.003,91	-68%	-1.005.140,76	-71%
- Altri accantonamenti	-75.482,41	-3%	-3.973,85	0%	-13.432,07	-1%
= Totale Parte Accantonata	-1.616.266,50	-67%	-1.457.977,76	-68%	-1.018.572,83	-72%
- Totale Parte Vincolata	-81.203,89	-3%	-372.614,21	-17%	0,00	0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00	0%		0%	0,00	0%
= Avanzo Disponibile	697.960,62	29%	317.509,18	15%	391.331,92	28%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.457.977,76	372.614,21	0,00	317.509,18	2.148.101,15
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.457.977,76	372.614,21	0,00	317.509,18	2.148.101,15
Totale	1.457.977,76	372.614,21	0,00	317.509,18	2.148.101,15



Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.454.003,91	0,00	0,00	3.973,85	1.457.977,76
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.454.003,91	0,00	0,00	3.973,85	1.457.977,76
Totale	1.454.003,91	0,00	0,00	3.973,85	1.457.977,76

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	372.614,21	372.614,21
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	372.614,21	372.614,21
Totale	0,00	0,00	0,00	372.614,21	372.614,21

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

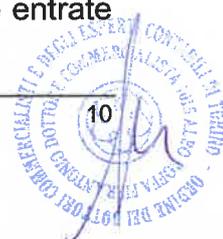
Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo.*

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte/non sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.



Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico/Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

Non è presente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è presente.

Fondo contenzioso

Non è presente.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità di fine mandato, poiché gli amministratori hanno rinunciato all'indennità per l'intera durata del mandato. E' peraltro presente fra gli Altri Fondi ed accantonamenti un fondo con analoghe finalità.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Sono presenti altri accantonamenti per euro 75.482,41, così composti:

- | | |
|---|------------|
| - Fondo di accantonamento indennità di fine mandato del sindaco | 3.873,53; |
| - Fondo accantonamento rischi COVAR14 | 51.478,32; |
| - Fondo rinnovi contrattuali | 20.130,56. |

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione.

Si riassumono gli accantonamenti vincolati al 31/12/2021 nel risultato di amministrazione:

- | | |
|---|------------|
| - Vincolo da funzioni fondamentali COVID 19 | 81.203,89. |
|---|------------|



Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione. L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2020.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dalle entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.



5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		460.163,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	399.243,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	23.700,82
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		37.218,70
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-240.954,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		278.173,51
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		108.658,94
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		108.658,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		108.658,94
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		568.822,01
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		399.243,55
Risorse vincolate nel bilancio		23.700,82
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		145.877,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-240.954,81
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		386.832,45

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 568.822,01;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 145.877,64;
- W3 (equilibrio complessivo): € 386.832,45.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	3.039.341,93	3.005.045,05		98,9%
Titolo 2	0,00	291.133,83	284.680,30		97,8%
Titolo 3	0,00	720.359,39	682.141,17		94,7%
Titolo 4	0,00	2.602.676,04	1.011.021,76		38,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	0,00	975.689,12	660.242,11		67,7%
TOTALE	0,00	7.629.200,31	5.643.130,39		74,0%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	3.039.341,93	3.005.045,05	3.176.505,95	105,71
Titolo II	291.133,83	284.680,30	260.432,08	91,48
Titolo III	720.359,39	682.141,17	435.832,22	63,89
Titolo IV	2.602.676,04	1.011.021,76	536.988,44	53,11
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.002.702,06	68.859,41	No fcde	
1	TARI	1.001.688,70	195.672,96		
1	TASI	25.981,16	3.641,30		
1	Addizionale IRPEF	478.519,31	27.342,18	No fcde	
3	Sanzioni CDS	336.333,39	257.772,01		

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	186.211,59	131.517,91	95.150,00	108.857,11
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	186.211,59	131.517,91	95.150,00	108.857,11

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	4.269.750,71	3.699.835,56		86,7%
Titolo 2	0,00	3.024.681,28	1.129.491,92		37,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	23.383,36	23.383,36		100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	975.689,12	660.242,11		67,7%
TOTALE	0,00	8.293.504,47	5.512.952,95		66,5%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	837.648,64	895.934,09	58.285,45
102 imposte e tasse a carico ente	57.291,22	61.368,55	4.077,33
103 acquisto beni e servizi	1.911.874,18	2.010.783,35	98.909,17
104 trasferimenti correnti	564.678,02	573.246,16	8.568,14
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	28.865,23	25.029,28	-3.835,95
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	689,04	689,04
110 altre spese correnti	76.202,82	132.785,09	56.582,27
TOTALE	3.476.560,11	3.699.835,56	223.275,45

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	390.125,31	1.109.759,42	719.634,11
203 Contributi agli investimenti	0,00	14.138,60	14.138,60
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	24.851,03	5.593,90	-19.257,13
TOTALE	414.976,34	1.129.491,92	714.515,58

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 2022-005 del 02/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	15.257,24	30.783,45
FPV di parte capitale	173.745,82	194.876,14
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	189.003,06	225.659,59

L'evoluzione del FPV si parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	20.772,18	15.257,24	30.783,45

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	84.747,88	173.745,82	194.876,14

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	23.961,21
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	6.822,24
Totale FPV 2021 spesa corrente	30.783,45

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.

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006.

L'ente nel 2021 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	632.032,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	23.383,36
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	608.649,54

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	688.589,92	633.977,05	632.032,90
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	54.612,87	1.944,15	23.383,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	633.977,05	632.032,90	608.649,54
Nr. Abitanti al 31/12	5.656,00	5.645,00	5.654,00
Debito medio per abitante	112,09	111,96	107,65

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	34.216,87	28.865,23	25.029,28
Quota capitale	54.612,87	1.944,15	23.383,36
Totale fine anno	88.829,74	30.809,38	48.412,64

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
COVAR 14	2%	SI	N.D.	Incluso nel consolidato
CISA 12	7%	SI	N.D.	Incluso nel consolidato
Agenzia Mobilità Metropolitana e Regionale	0,104988%	SI	N.D.	Non incluso nel consolidato
SMAT SpA	0,05571%	SI	N.D.	Non incluso nel consolidato

Il Revisore unico/Organo di Revisione **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute/non sono state tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati o non sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	15.141.347,83	14.282.079,52	859.268,31
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.693.573,15	2.513.447,09	180.126,06
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.834.920,98	16.795.526,61	1.039.394,37
A) PATRIMONIO NETTO	14.247.026,01	13.196.966,63	1.050.059,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	75.482,41	13.432,07	62.050,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.220.656,18	2.261.119,69	-40.463,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.291.756,38	1.324.008,22	-32.251,84
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.834.920,98	16.795.526,61	1.039.394,37
TOTALE CONTI D'ORDINE	637.181,39	256.436,38	380.745,01

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.133.027,15	4.403.340,21	-270.313,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.190.515,37	4.218.782,06	-28.266,69
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-21.950,26	47.908,88	-69.859,14
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	175.215,17	-175.215,17
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	902.021,45	-220.662,83	1.122.684,28
IMPOSTE	55.931,68	51.371,86	4.559,82
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	766.651,29	135.647,51	631.003,78

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1, ed in particolare risultano:

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

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



10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

In proposito si consiglia all'Ente un monitoraggio del processo per non disperdere le eventuali risorse, nonché una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.

Non si evidenziano altre considerazioni né altre proposte.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Non si evidenziano irregolarità non sanate né rilievi.

12. CONCLUSIONI

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

giudizio positivo

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

BOFFA DOTT. PIERANTONIO STEFANO

Pierantonio Stefano 

