

COMUNE DI CERVASCA

Provincia di Cuneo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE DEI CONTI

CERRI DOTT. CARLO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	20
Fondo anticipazione liquidità	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	24
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	26
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	31
STATO PATRIMONIALE	31
CONTO ECONOMICO	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
CONCLUSIONI	38

Comune di CERVASCA (CN)

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 20/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Lì, 20/04/2022

L'Organo di revisione
Cerri Dott. Carlo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto CERRI dott. Carlo, **revisori revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 03/06/2020;

- ♦ ricevuta in data 5/4/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale del 31/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale.

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

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 29/04/2016;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 18
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. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 5

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di CERVASCA registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.5.153 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Valle Grana
- l'Ente non partecipa al Consorzi di Comuni.
- 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 ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; in sede di controllo, non sono presenti invece rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile

- 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;

- nel corso del 2021 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*)

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; *l'attestazione di copertura contiene gli estremi degli accertamenti delle relative entrate.*

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili (agenti contabili interni ed esterni –

economista – consegnatari dei beni – consegnatari di azioni), hanno reso il conto della loro gestione per l'esercizio 2021 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

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

- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** dovuto provvedere, al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non presente la fattispecie;

- 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 in quanto non necessario;

- l'Ente ha predisposto e allega al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.641.576,50	€ 2.540.074,73	€ 1.635.657,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.694,00	€ 72.769,58	€ 54.968,25

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.641.576,50	€ 2.540.074,73	€ 1.635.657,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.694,00	€ 72.769,58	€ 54.968,25

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

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	+	€ 2.834,40	€ 1.694,00	€ 72.769,58
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 2.834,40	€ 1.694,00	€ 72.769,58
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 71.075,58	€ 54.968,25
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 1.140,40	€ -	€ 72.769,58
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 1.694,00	€ 72.769,58	€ 54.968,25
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 1.694,00	€ 72.769,58	€ 54.968,25

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 2.540.074,73			€ 2.540.074,73
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.323.579,60	€ 1.971.096,51	€ 85.304,77	€ 2.056.401,28
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 206.592,31	€ 152.837,25	€ 12.794,12	€ 165.631,37
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 805.987,25	€ 536.222,10	€ 36.856,12	€ 573.078,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da <i>nn.nn. (B1)</i>	+				€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.336.159,16	€ 2.660.155,86	€ 134.955,01	€ 2.795.110,87
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.538.110,57	€ 2.277.921,84	€ 473.037,96	€ 2.750.959,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 52.700,00	€ 52.605,98	€ -	€ 52.605,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss.mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.590.810,57	€ 2.330.527,82	€ 473.037,96	€ 2.803.565,78
Differenza D (D=B-C)	=	€ 254.651,41	€ 329.628,04	€ 338.082,95	€ 8.454,91
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 254.651,41	€ 329.628,04	€ 338.082,95	€ 8.454,91
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 763.674,55	€ 452.800,04	€ 84.239,55	€ 537.039,59
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 763.674,55	€ 452.800,04	€ 84.239,55	€ 537.039,59
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02-5.03-5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 763.674,55	€ 452.800,04	€ 84.239,55	€ 537.039,59
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.939.183,06	€ 1.080.733,11	€ 420.494,81	€ 1.501.227,92
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.939.183,06	€ 1.080.733,11	€ 420.494,81	€ 1.501.227,92
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.939.183,06	€ 1.080.733,11	€ 420.494,81	€ 1.501.227,92
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 1.175.508,51	€ 627.933,07	€ 336.255,26	€ 964.188,33
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	1.184.645,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.184.645,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.678.311,64	688.092,34	406,15	€ 688.498,49
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.696.473,87	613.799,85	6.472,84	€ 620.272,69
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 1.091.752,58	€ 224.012,54	€ 680.404,90	€ 1.635.657,29

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'ente **non ha** richiesto in corso d'esercizio anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato fissato in euro 1.184.644,41 con la delibera GC n. 7 del 25/01/2021.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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 pagamento che ammonta a 21 giorni (-9 giorni di tempo medio ponderato di ritardo).

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) comunicando l'importo di Euro 0,00

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

Il saldo della gestione di competenza considerato quale differenza tra accertamenti (4.177.969,13 Euro) e impegni di competenza (4.715.225,59 Euro) presenta un saldo di -537.256,46.

se al saldo di cui al punto precedente si aggiunge la quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (774.477,57 Euro) e si decurta la gestione FPV in spesa al 31.12 (355.284,63 Euro) si ottiene un saldo della gestione di -118.063,52

Il risultato della gestione di competenza presenta quindi un **avanzo** di Euro 350.697,05 considerando l'applicazione dell'avanzo di euro 468.760,57. (-118.063,52+468.760,57).

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 243.271,90, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 239.380,51 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	350.697,05
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	83.829,90
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	23.595,25
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	243.271,90

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	243.271,90
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	3.891,39
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	239.380,51

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 537.256,46
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 774.477,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 355.284,63
SALDO FPV	€ 419.192,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 28.545,74
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 71.028,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 42.482,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 537.256,46
SALDO FPV	€ 419.192,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 42.482,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 468.760,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 652.979,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.046.159,36

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.093.413,17	€ 2.079.221,71	€ 1.971.096,51	94,80
Titolo II	€ 193.798,19	€ 162.516,65	€ 152.837,25	94,04
Titolo III	€ 711.254,87	€ 601.547,91	€ 536.222,10	89,14
Titolo IV	€ 679.435,00	€ 636.920,03	€ 452.800,04	71,09
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	19.414,07
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.843.286,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.695.302,48
di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	23.920,75
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	52.605,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		90.871,13
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	107.760,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	40.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		238.631,70
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	83.829,90
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.612,64
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	142.189,16
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	3.891,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		138.297,77
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	361.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	755.063,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	596.920,03
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.269.554,30
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	331.363,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C+S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		112.065,35
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.982,61
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		101.082,74
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		101.082,74
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		350.697,05
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		83.829,90
Risorse vincolate nel bilancio		23.595,25
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		243.271,90
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		3.891,39
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		239.380,51
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		238.631,70
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	83.829,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	3.891,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	12.612,64
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		138.297,77

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						
0.0000 - E.0.00.00.00.00.000	Av. Es. Prec. Avanzo esercizi precedenti	15.900,00				15.900,00
Totale Fondo perdite società partecipate		15.900,00	0	0	0	15.900,00
Fondo contenzioso						
0.0000 - E.0.00.00.00.00.000	Av. Es. Prec. Avanzo esercizi precedenti	23.980,00				23.980,00
00.01.1 - U.1.10.01.99.000	Fondo spese contenzioso a seguito attività legale			2.000,00		2.000,00
Totale Fondo contenzioso		23.980,00	0	2.000,00	0	25.980,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
00.02.1 - U.1.10.01.01.00.000	Fondo crediti di dubbia esigibilità	139.325,34		73.209,90	3.891,39	216.426,63
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		139.325,34	0	73.209,90	3.891,39	216.426,63
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
01.02.1 - U.1.01.01.01.00.000	01.02.1 - U.1.01.01.01.00.000	0,00	0,00	2.865,00	0,00	2.865,00
00.01.1 - U.1.01.01.01.00.000	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,00	4.500,00	0,00	4.500,00
00.01.1 - U.1.10.01.99.000	fondo ind. fine mandato Sindaco	0,00	0,00	1.255,00	0,00	1.255,00
01.02.1 - U.1.01.01.01.00.000	retribuzione personale di ruolo servizi generali	534,71	-534,71	0,00	0,00	0,00
01.02.1 - U.1.01.02.01.00.000	contributi previdenziali ed assistenziali a carico del comune	145,62	-145,62	0,00	0,00	0,00
01.02.1 - U.1.02.01.01.00.000	Contributi IRAP su stipendi area amministrativa	45,45	-45,45	0,00	0,00	0,00
03.01.1 - U.1.01.01.01.00.000	retribuzione al personale di ruolo e non di ruolo polizia locale	2.302,87	-2.302,87	0,00	0,00	0,00
03.01.1 - U.1.01.02.01.00.000	contributi previdenziali ed assistenziali a carico del comune	622,40	-622,40	0,00	0,00	0,00
03.01.1 - U.1.02.01.01.00.000	Contributi IRAP su stipendi area Polizia Locale	195,75	-195,75	0,00	0,00	0,00
0.0000 - E.0.00.00.00.00.000	Avanzo esercizi precedenti	39.409,20	0,00	0,00	0,00	39.409,20
Totale Altri accantonamenti		43.256,00	-3.846,80	8.620,00	0	48.029,20
Totale		222.461,34	-3.846,80	83.829,90	3.891,39	306.335,83

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non rimborsati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)+(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
***	Utilizzo avanzo di amministrazione (vincolato)	00.00.2 - U.2.00.00.00.000	Spese generiche in conto capitale	154.913,77	154.913,77	0	92.931,16	51.000,00	-2.895,45		10.982,61	13.878,06
***	Trasferimenti Ministeri per sostegno alimentare Covid_19	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche di parte corrente	0		21.633,43	9.029,79				12.612,64	12.612,64
***	Trasferimenti Ministeri per centri estivi 2020 (Covid_19)	12.01.1 - U.1.04.04.01.000	trasferimenti per centri estivi 2020 (Covid_19)	0		13.973,50	13.973,50				0	0
***	Trasferimenti Ministeri per imprese trasporto scolastico in fase COVID	04.06.1 - U.1.04.03.99.000	Trasferimento fondi Imprese per Trasporto Alunni e	39.835,79		6.980,71	6.980,71				0	39.835,79
***											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				194.749,56	154.913,77	42.587,64	122.906,16	51.000,00	-2.895,45		23.595,25	66.326,49
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
***	Av. Es. Prec. Contributi Statali (Ministero Sviluppo...) (2019 strade)	04.02.2 - U.2.02.01.09.000	Av. Es. Prec. manutenzione straordinaria betto scuola P. S. Defendente	7.154,57							0	7.154,57
***											0	0
***											0	0
***											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				7.154,57		0	0	0	0		0	7.154,57
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
									-42.753,51		0	42.753,51
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0		0	0	0	-42.753,51		0	42.753,51
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (I/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				201.904,13	154.913,77	42.587,64	122.906,16	51.000,00	-45.648,96		23.595,25	116.324,57

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	23.595,25	66.326,49
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	0	7.154,57
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	0	42.753,51

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 19.414,07	€ 23.920,75
FPV di parte capitale	€ 755.063,50	€ 331.363,88
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

14

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 22.077,16	€ 19.414,07	€ 23.920,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ -	€ -
- 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***	€ 22.077,16	€ 19.414,07	€ 23.920,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 962.335,98	€ 755.063,50	€ 331.363,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€ 69.830,90	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	23.920,75
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	23.920,75
** specificare	

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 1.046.159,36 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.540.074,73
RISCOSSIONI	(+)	219.600,71	3.801.048,24	4.020.648,95
PAGAMENTI	(-)	900.005,61	4.025.060,78	4.925.066,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.635.657,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.635.657,29
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	201.097,67	376.920,89	578.018,56
RESIDUI PASSIVI	(-)	122.067,05	690.164,81	812.231,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			23.920,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			331.363,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.046.159,36

L'Organo di revisione ha verificato che, non è presente una situazione disavanzo al 31 dicembre 2021

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Nei residui non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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)	€ 1.411.936,50	€ 1.121.740,18	€ 1.046.159,36
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 144.847,21	€ 222.461,34	€ 306.335,83
Parte vincolata (C)	€ 60.869,91	€ 201.904,13	€ 116.234,57
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 29.077,91	€ 39.572,45	€ 130.221,88
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.177.141,47	€ 657.802,26	€ 493.367,08

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.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione per leggi e principi contabili (in attesa della rendicontazione del Fondone Covid che verrà effettuata a maggio) nonché con accantonamenti discrezionalmente creati per far fronte ai maggiori oneri di luce e gas che già dai primi mesi del corrente esercizio si stanno manifestando, nel caso in cui i fondi statali erogati a tale titolo agli enti non dovessero risultare sufficienti.

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	€ 270.427,55	€ 270.427,55								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 3.846,80		€ -	€ -	€ 3.846,80					
Utilizzo parte vincolata	€ 103.913,77					€ 103.913,77	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 39.572,45					€ 39.572,45				
Valore delle parti non utilizzate	€ 703.979,61	€ 387.374,71	€ 139.325,34	€ 39.880,00	€ 39.409,20	€ 90.835,79	€ 7.154,57	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.121.740,18	€ 657.802,26	€ 139.325,34	€ 39.880,00	€ 43.256,00	€ 194.749,56	€ 7.154,57	€ -	€ -	€ 39.572,45
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. del 31/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con l'atto G.C. din data 31/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 449.244,12	-€ 219.600,71	-€ 28.545,74	€ 201.097,67
Residui passivi	€ 1.093.101,10	-€ 900.005,61	-€ 71.028,44	€ 122.067,05

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	€ 7.558,89	€ 16.321,28
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 33.720,31
Gestione servizi c/terzi	€ 20.986,85	€ 20.986,85
MINORI RESIDUI	€ 28.545,74	€ 71.028,44

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ 1.256,55	€ 2.170,70	€ 192.284,98	€ 3.802,61	€ 56.367,43	€ 80.107,09	€ 84.159,84	€ 79.085,59
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.170,70	€ 192.327,07	€ 3.802,61	€ 16.974,34	€ 13.082,27		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	100%	100%	30%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 46.434,83	€ 52.416,08	€ 64.077,40	€ 66.964,67	€ 63.105,04	€ 89.564,57	€ 113.589,04	€ 75.632,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 13.040,91	€ 28.493,34	€ 33.652,48	€ 19.572,90	€ 26.612,15		
	Percentuale di riscossione	0%	25%	44%	50%	31%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 11.938,70	€ 15.413,22	€ 17.911,53	€ 23.100,15	€ 38.548,63	€ 57.224,84	€ 66.854,46	€ 58.404,25
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 2.630,99	€ 876,98	€ 6.915,43	€ 8.531,69	€ 4.716,15		
	Percentuale di riscossione	0%	17%	5%	30%	22%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 14.358,78	€ 29,00	€ -	€ 10.000,00	€ 20.363,44	€ -	€ 2.419,70	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 29,00	€ -	€ 10.000,00	€ 20.363,44	€ -	0	
	Percentuale di riscossione	0%	100%	0%	100%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 in quanto ha ritenuto più prudentiale provvedere al calcolo con gli anni effettivi di riferimento.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 216.426,63.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato: che non è presente per l'esercizio la cancellazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, contestualmente iscritti nel conto del patrimonio.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente in passato non si è avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, **per cui non risulta** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 25.980,00 di cui 2.000,00 dalla competenza ed euro 23.980,00 dai residui) **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze seppur non siano presenti situazioni di contenzioso per le quali si preveda soccombenza.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 15.900,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate, enti strumentali e istituzioni ai sensi rispettivamente dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 e dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 seppur non siano state rilevate perdite nel triennio precedente

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)	€ 2.280,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.590,71
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.870,71

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 41.617,20 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente compreso il Segretario Comunale; 4.500,00 dei quali derivano da apposito accantonamento dal corrente esercizio.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente definito di non procedere ad accantonare nel risultato di amministrazione il fondo garanzia debiti commerciali non essendo stato definito nei termini di legge alcuno stanziamento a bilancio in quanto rispettati dall'ente i tempi di pagamento e gli importi dello stock di debito annuale finale.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.030.232,97	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 153.530,66	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 658.691,55	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 2.842.455,18	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 284.245,52	
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)	€ 40.416,96	
(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)	€ 243.828,56	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 40.416,96	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,42%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 877.405,34
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 52.605,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 824.799,36

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 975.560,30	€ 927.622,14	€ 877.405,34
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 47.938,16	-€ 50.216,80	-€ 52.605,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 927.622,14	€ 877.405,34	€ 824.799,36
Nr. Abitanti al 31/12	5.139,00	5.153,00	5.151,00
Debito medio per abitante	180,51	170,27	160,12

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 45.084,80	€ 42.806,16	€ 40.416,98
Quota capitale	€ 47.938,16	€ 50.216,80	€ 52.605,98
Totale fine anno	€ 93.022,96	€ 93.022,96	€ 93.022,96

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Si dà atto che il Comune di Cervasca ha in essere al 31/12/2021 la seguente garanzia fideiussoria:

- Assunzione garanzia contrazione di un mutuo da parte dell'ACDA – Cuneo per la costruzione del primo loggo del lavoro di costruzione della fognatura nera a servizio località case Audisio in Fr. S. Defendente. Delibera CC n. 12 del 03/03/2004.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2021 alcuna anticipazione dalla cassa depositi e prestiti ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 alcun contratto di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

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 (non ne esistono).

Non sono stati riconosciuti né segnalati debiti fuori bilancio entro la data di formazione dello schema di rendiconto né vi sono debiti fuori bilancio in corso di finanziamento.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 350.697,05
- W2 (equilibrio di bilancio): € 243.271,90
- W3 (equilibrio complessivo): € 239.380,51.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU (6/2.2)	25.211,74	13.531,87	16.000,00	€ 76.672,43
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES (52/2.2 - 52/2.1)	€ 2.720,01	€ 1.325,62	€ 1.037,89	€ 15.560,98
Recupero evasione COSAP/TOSAP (28/2.2. -)	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (12/2.2 - ...)	€ 4.163,07	€ 2.016,52	€ 5.500,00	€ 2.413,16
TOTALE	€ 32.094,82	€ 16.874,01	€ 22.537,89	€ 94.646,57

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

6/2.2 - 52/2.2 - 52/2.1 - 12/2.2)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 82.350,08	
Residui riscossi nel 2021	€ 911,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4,00	
Residui al 31/12/2021	€ 81.434,10	98,89%
Residui della competenza	€ 16.132,79	
Residui totali	€ 97.566,89	
FCDE al 31/12/2021	€ 94.646,67	97,01%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in quanto a fine 2019 sono stati inviati oltre agli accertamenti ordinari quelli da destinare al coattivo (gestito per l'Ente dalla MT SPA) i ruoli per gli anni 2013/2014 accertati in quanto esigibili, quota parte nel 2020

Gli accertamenti emessi nel 2021 hanno riguardato le annualità 2015 e 2016.

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

IMU

ris 6/2.2	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 65.829,66	
Residui riscossi nel 2021	€ 816,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 65.012,90	98,76%
Residui della competenza	€ 12.496,63	
Residui totali	€ 77.509,53	
FCDE al 31/12/2021	€ 76.672,53	98,92%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in quanto in quanto a fine 2019 sono stati inviati oltre agli accertamenti ordinari quelli da destinare al coattivo (gestito per l'Ente dalla MT SPA) i ruoli per gli anni 2013/2014 accertati, in quanto esigibili, quota parte nel 2020

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

TARSU/TIA/TARI

52/2.2 e 52/2.1	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 14.508,50	
Residui riscossi nel 2021	€ 95,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 14.413,28	99,34%
Residui della competenza	€ 1.489,61	
Residui totali	€ 15.902,89	
FCDE al 31/12/2021	€ 15.560,98	97,85%

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	€ 217.342,17	€ 218.168,85	€ 345.434,17
Riscossione	€ 217.342,17	€ 218.168,85	€ 339.338,00

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 217.342,17	2000000,00%	10,87
2020	€ 218.168,85	0,00%	0,00
2021	€ 345.434,17	4000000,00%	8,64

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

ris.251/2.1(ord) - 251/2.2 (velox) - 251/2.3 (ord.coatt) - 251/2.5 (velox.coatt)	2019	2020	2021
accertamento	€ 73.544,90	€ 73.126,92	€ 35.485,72
riscossione	€ 51.214,19	€ 46.020,12	€ 21.139,95
%riscossione	69,64	62,93	59,57

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
comprende la quota destinata alla Provincia per velox			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 73.544,90	€ 51.926,97	€ 35.485,52
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 16.800,00	€ 30.500,57	€ 14.038,62
entrata netta	€ 56.744,90	€ 21.426,40	€ 21.446,90
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 28.372,45	€ 28.059,47	€ 16.720,75
% per spesa corrente	50,00%	130,96%	77,96%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 57.224,84	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.602,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 52.622,79	91,96%
Residui della competenza	€ 14.345,77	
Residui totali	€ 66.968,56	
FCDE al 31/12/2021	€ 58.404,25	87,21%

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 in linea a quelle dell'esercizio 2020 e tutti gli incassi sono stati riscossi.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha inviato apposita certificazione nei termini previsti per il 2021 e, alla data attuale sta collazionando i dati utili* alla predisposizione e all'invio della certificazione (la cui scadenza è prevista per il 31 maggio 2022) relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

- trasferimenti ministeriali per sostegno alimentare in fase Covid-19 Euro 21.633,43;
- fondo funzioni fondamentali in fase Covid Euro 16.840,88;
- fondo ministeriale per centri estivi 2020 Euro 13.973,50
- fondi Ministeriali per IMU Agricola Euro 1.681,45;
- Trasferimenti da Ministeri per minor gettito COSAP 2.162,64;
- Trasferimento Ministeri per imprese esercenti il trasporto scolastico in fase Covid (accertato e impegnato nella spesa per il medesimo importo ma non ancora incassato a fine esercizio 6.980,71);

- Trasferimento da Ministeri per il sostegno delle attività economiche chiuse in fase Covid 21.953,45

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 158.760,57 di cui Euro 51.000,00 in conto capitale per miglorie scolastiche in fase Covid).

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

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	-
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze,	-
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero	-
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del	-
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	-
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	-
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42 bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	12.613
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la	-
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	-
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	-
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	-
Totale	12.613

La somma di euro 12.612,64 deriva dai fondi destinati al pagamento di utenze che il Comune ha demandato al Consorzio per i servizi socio assistenziali di Cuneo (siglato CSAC) di gestire. Gli importi richiesti da cittadini cervaschesi e pagati in quanto esigibili da parte dell'ente allo CSAC relativamente al 2021 (cod.4120/1.2) ammontano ad euro 2.387,36, la restante quota sui 15.000,00 preventivati e stanziati è confluita in avanzo da leggi e pc per il valore sopra indicato.

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	594.226,11	609.481,04	15.254,93
102	imposte e tasse a carico ente	43.891,50	44.868,38	976,88
103	acquisto beni e servizi	1.398.091,65	1.538.956,81	140.865,16
104	trasferimenti correnti	380.998,19	361.633,86	-19.364,33
105	trasferimenti di tributi	0	0	0,00
106	fondi perequativi	0	0	0,00
107	interessi passivi	42.806,16	40.416,98	-2.389,18
108	altre spese per redditi di capitale	0	0	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.030,04	37.257,87	33.227,83
110	altre spese correnti	71.052,72	62.687,54	-8.365,18
TOTALE		€ 2.535.096,37	€ 2.695.302,48	160.206,11

In merito si osserva in particolare l'aumento di spese per beni e servizi nonché gli importi per rimborsi dovute anche ai maggiori costi in fase Covid per i quali quota parte è stato applicato dall'ente l'avanzo di amministrazione 2020 costituito ex lege).

Sono ridotti di circa 20.000,00 euro gli importi per trasferimenti.

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	1.343.218,58	1.232.854,30	-110.364,28
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.648,00	0	-2.648,00
203	Contributi agli investimenti	0	0	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	13.714,07	36.700,00	22.985,93
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.359.580,65	€ 1.269.554,30	-90.026,35

In merito si osserva la riduzione delle spese in conto capitale rispetto all'esercizio precedente.

L'ente ha applicato euro 51.000,00 di avanzo ex lege per opere di miglioria nelle scuole in fase Covid-19 che qui vengono conteggiate nel prospetto.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 (euro netti 572.126,96)
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 13.771,14.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 516.335,91	€ 609.481,04
Spese macroaggregato 103 800/8 mensa e 140/16,1.2 formazione - 140/30 qpanticorr)	€ 5.610,67	€ 6.757,50
Irap macroaggregato 102	€ 33.180,92	€ 39.687,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (rimborso quota Segr.com.le)	€ 43.619,20	
Altre spese: da specificare(compensi istat)	€ 4.843,69	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 603.590,39	€ 655.926,40
(-) Componenti escluse (B) voce rinnovi CCNL +FPV20 riportata a 21	€ 31.463,43	€ 107.188,40
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 572.126,96	€ 548.738,00
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

I dati sono così ottenuti: le spese del macro 01 sono costituite dalla somma degli impegni per spese del personale e oneri riflessi; le spese per il macroaggregato 03 comprende spese mensa 5.000,00 e spese per formazione 1.757,50.

L'IRAP è la somma degli impegni per tale imposta per i vari codici di bilancio.

Per quanto concerne la decurtazione delle voci la sommatoria di euro 107.188,40 deriva dalla somma algebrica delle seguenti voci:

- 43.568,77 rimborsati pro quota dal Comune di Robilante per il Segretario dott. Valacco alla quale il capo convenzione del Comune di Cervasca anticipa l'intera quota;
- 11.360,21 decurtazione spesa dipendenti categorie protette in forza presso l'ente;
- 1.757,50 spese di formazione (sopra contabilizzate nella voce 03)
- 31.087,85 valore degli adeguamenti contrattuali successivi al 2013 (da tabella predisposta dal Responsabile del servizio Personale per l'esercizio 2021);
- 19.414,07 quota del fondo pluriennale vincolato (costi di competenza del 2020).

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico – Finanziaria.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

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 **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2021 con delibera CC n. 67 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

L'Organo di revisione dà atto che il Consorzio per i servizi socio assistenziali ha subito una perdita (risultato economico negativo) per euro **-674.929,70** nel corso dell'esercizio 2019. L'ente non ha partecipato alla copertura della perdita e, comunque ha accantonato una quota a fondo perdite partecipate dell'avanzo 2021.

Il Consorzio ha chiuso, invece, l'esercizio 2020 con un risultato economico positivo pari a € 97.025,00 (ultimo dato disponibile alla data di elaborazione della presente relazione).

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 allegate alla relazione sulla gestione.

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

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

L'Ente, nel corso del 2021 non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse ci cui al PNRR e PNC.

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO				
	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.487,15	1.037,00	3.450,15
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	-
5	Avviamento	-	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	37.425,92	1.944,89	35.481,03
9	Altre	-	-	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	41.913,07	2.981,89	38.931,18
	<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II 1	Beni demaniali	1.966.908,25	2.113.569,76	- 146.661,51
1.1	Terreni	-	-	-
1.2	Fabbricati	15.041,38	15.992,51	- 951,13
1.3	Infrastrutture	1.942.107,27	2.087.411,00	- 145.303,73
1.9	Altri beni demaniali	9.759,60	10.166,25	- 406,65
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	14.381.814,70	14.407.320,07	- 25.505,37
2.1	Terreni	2.601.589,31	2.601.589,31	-
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.2	Fabbricati	8.289.900,46	8.463.389,10	- 173.488,64
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.3	Impianti e macchinari	19.913,19	79.689,20	- 59.776,01
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	-
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	194.603,11	179.561,81	15.041,30
2.5	Mezzi di trasporto	14.673,20	7.388,50	7.284,70
2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.416,89	7.352,55	64,34
2.7	Mobili e arredi	17.578,81	14.985,11	2.593,70
2.8	Infrastrutture	1.816.552,19	1.842.909,29	- 26.357,10
2.99	Altri beni materiali	1.419.587,54	1.210.455,20	209.132,34
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.804.971,03	1.078.911,82	726.059,21
	Totale immobilizzazioni materiali	18.153.693,98	17.599.801,65	553.892,33
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>	1.339.157,27	1.321.467,22	17.690,05
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	-
a	<i>imprese controllate</i>	1.210.606,81	1.186.259,75	24.347,06
b	<i>imprese partecipate</i>	128.550,46	135.207,47	- 6.657,01
c	<i>altri soggetti</i>	-	-	-
2	Crediti verso	24.121,64	24.121,64	-
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	-
b	<i>imprese controllate</i>	-	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-	-
d	<i>altri soggetti</i>	24.121,64	24.121,64	-
3	Altri titoli	-	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.363.278,91	1.345.588,86	17.690,05
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.558.885,96	18.948.372,40	610.513,56
	C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	<i>Rimanenze</i>	-	2.382,46	- 2.382,46
	Totale rimanenze	-	2.382,46	- 2.382,46
II	<i>Crediti (2)</i>			
1	Crediti di natura tributaria	93.264,43	149.191,87	- 55.927,44
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	73.045,93	115.894,27	- 42.848,34
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	20.218,50	33.297,60	- 13.079,10
2	Crediti per trasferimenti e contributi	187.703,22	97.033,67	90.669,55
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	187.703,22	87.096,52	100.606,70
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	-
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	9.937,15	- 9.937,15
3	Verso clienti ed utenti	14.685,32	9.436,75	5.248,57
4	Altri Crediti	65.938,96	58.669,49	7.269,47
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	8.049,63	26.676,58	- 18.626,95
c	<i>altri</i>	57.889,33	31.992,91	25.896,42
	Totale crediti	361.591,93	314.331,78	47.260,15
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
1	Partecipazioni	-	-	-
2	Altri titoli	-	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>			
1	Conto di tesoreria	1.635.657,29	2.540.074,73	- 904.417,44
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.635.657,29	2.540.074,73	- 904.417,44
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00	-
2	Altri depositi bancari e postali	1.666,84	10.159,57	- 8.492,73
3	Denaro e valori in cassa	696,08	0,00	696,08
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	-
	Totale disponibilità liquide	1.638.020,21	2.550.234,30	- 912.214,09
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.999.612,14	2.866.948,54	- 867.336,40
	D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00	-
2	Risconti attivi	3.087,53	0,00	3.087,53
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.087,53	-	3.087,53
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	21.561.585,63	21.815.320,94	- 253.735,31
	(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.			
	(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.			
	(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.			

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021 con attività svolta da apposita Società di servizi esterna.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente di cui alla voce 2 "Crediti per trasferimenti e contributi" sono determinate dall'aumento dei crediti vantati verso lo stato per trasferimenti di cui al titolo IV.

Immobilizzazioni

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

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

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

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

Le immobilizzazioni sono cresciute di valore nel 2021 rispetto al precedente esercizio, in somma algebrica per euro 553.892,33, in crescita nel valore anche le immobilizzazioni in corso che verranno destinate a patrimonio nei prossimi esercizi.

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	562.429,43	216.426,63
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(i)	(I)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)		
TOTALE	562.429,43	216.426,63

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 216.426,63 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è superiore a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Nella contabilità economico-patrimoniale, vanno conservati anche i crediti stralciati 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. L'ente non presenta nell'esercizio crediti stralciati.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	361.591,93
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	216.426,63
(+)	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		
(-)	Crediti stralciati		
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	578.018,56

Disponibilità liquide

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

La disponibilità liquida totale annuale 2021 rispetto a quella del 2020 si riduce di 867.336,40 ed è determinata dal valore dei pagamenti di spese finanziate con l'avanzo di amministrazione nel corso degli esercizi in particolare per opere di investimento chiuse o in fase di chiusura nonché con riferimento ai fondi Covid confluiti in avanzo e destinati quota parte alla copertura di spese determinate dal medesimo Covid in corso d'esercizio.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Nonostante la perdita d'esercizio inserita per -188.507,28 (e pari a quanto determinato dal conto economico) il patrimonio aumenta rispetto a quello del 2020 di 146.767,97.

Nello schema di stato patrimoniale, a seguito di variazione legislativa viene valorizzata con i dettagli la colonna del 2021 con a fianco riportato il solo valore del patrimonio netto per il totale 2020.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO				
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	1.265.849,01	0,00	1.265.849,01
II	Riserve	14709847,60	0,00	14.709.847,60
b	da capitale	461.475,97	0,00	461.475,97
c	da permessi di costruire	7.000.197,52	0,00	7.000.197,52
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.013.429,50	0,00	7.013.429,50
e	altre riserve indisponibili	234.744,61	0,00	234.744,61
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-188.507,28	0,00	- 188.507,28
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	630.152,03	0,00	630.152,03
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	16.417.341,36	16.270.573,39	146.767,97
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	89.909,20	83.136,00	6773,20
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	89.909,20	83.136,00	6773,20
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00	0,00
	D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	826980,00	877602,76	-50622,76
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	826.980,00	877.602,76	-50622,76
2	Debiti verso fornitori	597.175,88	862.090,30	-264914,42
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	119844,03	77587,49	42256,54
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	66.944,14	41.893,60	25050,54
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
e	altri soggetti	52.899,89	35.693,89	17206,00
5	Altri debiti	96584,95	153423,31	-56838,36
a	tributari	13.924,92	2.347,49	11577,43
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	300,38	2.994,05	-2693,67
c	per attività svolta per c/terzi (2)	21.805,20	16.720,33	5084,87
d	altri	60.554,45	131.361,44	-70806,99
	TOTALE DEBITI (D)	1.640.584,86	1.970.703,86	-330119,00
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	23.920,75	19.414,07	4506,68
II	Risconti passivi	3.389.829,46	3.471.493,62	-81664,16
1	Contributi agli investimenti	3179645,10	3280472,01	-100826,91
a	da altre amministrazioni pubbliche	477.309,66	486.312,38	-9002,72
b	da altri soggetti	2.702.335,44	2.794.159,63	-91824,19
2	Concessioni pluriennali	200.542,96	173.899,16	26643,80
3	Altri risconti passivi	9.641,40	17.122,45	-7481,05
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.413.750,21	3.490.907,69	-77157,48
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	21.561.585,63	21.815.320,94	-253735,31
	CONTI D'ORDINE			
	1) Impegni su esercizi futuri	331.363,88	885.588,50	-554224,62
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	331.363,88	885.588,50	-554224,62

L'Organo di revisione prende atto il risultato economico dell'esercizio che emerge dal conto economico è negativo per euro 188.507,28, il valore va a diminuire il totale del patrimonio netto di cui alla prima sezione dello stato patrimoniale passivo.

il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

<i>copertura del risultato di esercizio negativo con</i>	Importo
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti (se positiva)	
riserve disponibili positive	
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	-€ 188.507,28
Totale	-€ 188.507,28

Fondi per rischi e oneri

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

- Fondo perdite partecipate Euro 15.900,00;
- Fondo contenziosi Euro 25.980,00;
- Altri fondi (contratto dipendenti e segretario – indennità fine mandato al sindaco) Euro 48.029,20.

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.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto della quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo. La quota di contributo agli investimenti scende di euro 100.826,91 rispetto al precedente esercizio

Non sono presenti ratei attivi mentre, i risconti attivi ammontano ad euro 3.087,53 (lo scorso anno erano pari a zero), i ratei passivi ammontano ad euro 23.920,75 contro i 19.414,07 dell'esercizio 2020 e, i risconti passivi scendono rispetto al 2020 di euro 81.664,16 per raggiungere la quota di euro 3.389.829,46.

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)	2.923.968,31	3.014.691,69	- 90.723
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	3.065.393,18	2.921.123,47	144.270
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-141.424,87	93.568,22	- 234.993
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-40.332,48	-42.805,76	2.473
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	-12.151,03	32.799,73	- 44.951
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	50.681,91	163.271,86	- 112.590
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-143.226,47	246.834,05	- 390.061
Imposte (*)	45.280,81	43.620,38	1.660
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-188.507,28	203.213,67	- 391.721

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva: che lo stesso è negativo per euro - 118.507,28, dato del tutto fisiologico se si considera l'applicazione cospicua dell'avanzo di amministrazione che non viene trovato rilievo nella contabilità economica ma anche considerando che il fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) aumenta di euro 77.101,29 rispetto allo scorso esercizio in quanto prudenzialmente l'ente ha preferito non avvalersi della possibilità di calcolo prevista dall'art. 107 bis del DL 18/2020 (che in fase Covid avrebbe permesso il conteggio con riferimento all'esercizio 2019 anziché) del biennio successivo per il calcolo del fondo.

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

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

CERRI DOTT. CARLO

(FIRMATO DIGITALMENTE)