

COMUNE DI VAPRIO D'AGOGNA

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Vaprio d'Agogna

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 10/05/2022

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 Gignese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

INTRODUZIONE

La sottoscritta **GHIBAUDO Anna**, **revisore** nominato con delibera dell'organo consiliare del 31/07/2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 10/05/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- 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;
- ◆ 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. 22 del 27/07/2020;

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:

Variazioni di bilancio totali – Anno 2021	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
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 comma 5 bis Tuel	==
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 comma 5 quater Tuel	=
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	==

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Vaprio d'Agogna registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 964 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che il responsabile del servizio finanziario *ha* adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 1.747.301,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 1.747.301,08

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di Cassa Anno 2021

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.656.556,60			1.656.556,60
Entrate Titolo 1.00	+	711.680,48	635.336,67	76.213,99	711.550,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	68.511,80	29.396,12	0	29.396,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	116.411,67	47.687,10	29.868,80	77.555,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	896.603,96	712.419,89	106.082,79	818.502,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	982.274,53	532.099,19	116.396,14	648.495,33
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0	0	0	0
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	982.274,53	532.099,19	116.396,14	648.495,33
Differenza D (D=B-C)	=	-85.670,58	180.320,70	-10313,35	170.007,35
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-85.670,58	180.320,70	-10313,35	170.007,35
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	316.830,04	6.977,00	0	6.977,00
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	316.830,04	6.977,00	0	6.977,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	316.830,04	6.977,00	0	6.977,00
Spese Titolo 2.00	+	247.361,42	38.030,00	47.270,38	85.300,38
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	247.361,42	38.030,00	47.270,38	85.300,38
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	247.361,42	38.030,00	47.270,38	85.300,38
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-69.468,62	-31053,00	-47.270,38	-78323,38
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	338.677,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	338.677,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	341.500,00	107.913,12	800,00	108.713,12
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	341.500,00	109.452,61	200,00	109.652,61
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.640.322,64	147.728,21	-56.983,73	1.747.301,08

* trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

L'ente non ha attinto all'anticipazione di tesoreria.

Tempestività pagamenti

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, rilevato dalla Piattaforma per la certificazione dei Crediti, per l'anno 2021 risulta essere pari a 21,69.

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

Titolo	Debiti maturati al 31/12/2021	Debiti maturati al 31/12/2020	Capacità di riscossione al 31/12/2021
Titolo I	645.971,81	793.496,69	122,84
Titolo II	58.078,59	31.397,26	54,06
Titolo III	67.811,50	52.568,74	77,52
Titolo IV	209.300,81	43.662,40	20,86
Titolo V	0,00	0,00	0,00000

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	32.483,40
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	877.462,69
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	656.473,15
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	23.400,92
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		230.072,02
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	(+)	14.279,59
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		244.351,61
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	5.663,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	96.373,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		142.315,41
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-16.958,84
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		159.274,25

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	72.030,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	54.282,20
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	43.662,40
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	80.698,96
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	135.671,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		-46.396,05
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	516,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-46.912,05
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-46.912,05

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		197.955,56
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	5.663,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	96.889,20
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		95.403,36
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-16.958,84
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		112.362,20

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		244.351,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	14.279,59
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	5.663,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-16.958,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	96.373,20
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		144.994,66

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziata dal risultato di amministrazione iniziale.

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

Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Fondo crediti di dubbia esigibilità(3)						
3620 FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (FCDE)		19.039,25	0,00	0,00	-16.958,84	2.080,4
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		19.039,25	0,00	0,00	-16.958,84	2.080,4
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,0
Altri accantonamenti(4)						
FONDO RINNOVO CONTRATTUALE		14.785,73	0,00	4.500,00	0,00	19.285,7
INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO		961,28	0,00	1.163,00	0,00	2.124,2
Totale Altri accantonamenti		15.747,01	0,00	5.663,00	0,00	21.410,0
TOTALE						
		34.786,26	0,00	5.663,00	-16.958,84	23.490,4

Vincoli derivanti da finanziamenti

Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
-------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

VINCOLO A GARANZIA RUIOLI EMESSI 2021	VINCOLO A GARANZIA RUIOLI COATTIVI EMESSI 2021	0,00	0,00	80.841,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.841,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)		0,00	0,00	80.841,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	80.841,00

Altri Vincoli

Totale altri vincoli (I/5)										0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
----------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------

TOTALE RISORSE VINCOLATE (=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)										110.865,17	14.280,01	109.342,27	26.733,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.889,20
-------------------------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	------------	-----------	------------	-----------	------	------	------	------	------	-----------

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)
2021

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2021*	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate destinate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate destinate da esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		AVANZO INVESTIMENTI	247.567,55	115.692,40	80.698,96	54.282,20	-135.671,82	363.960,1
406000	CONTRIBUTO DALLO STATO D.M. 14/01/2020 IMPIANTO ELETTRICO E INSTALLAZIONE FOTOVOLTAICO MUNICIPIO	21690	ADEGUAMENTO ELETTRICO E IMPIANTO FOTOVOLTAICO MUNICIPIO (Finanziato con contributo dello Stato)	6.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.080,1
	TOTALE			253.647,55	115.692,40	80.698,96	54.282,20	-135.671,82	370.030,1
	Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)								
	Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)								
	0,1								
	370.030,1								

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.656.556,60
RISCOSSIONI	(+)	106.882,79	827.310,01	934.192,80
PAGAMENTI	(-)	163.866,52	679.581,80	843.448,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.747.301,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.747.301,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	137.513,18	223.384,92	360.898,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	103.878,08	187.160,15	291.038,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			23.400,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			135.671,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			1.658.088,34
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				2.080,41
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00

Altri accantonamenti	21.410,01
Parte vincolata	23.490,42
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	97.422,44
Vincoli derivanti da trasferimenti	15.210,92
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	80.841,00
Altri vincoli da specificare	0,00
Totale parte vincolata (C)	193.474,36
Totale parte destinata agli investimenti (D)	370.030,61
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	1.071.092,95
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (6)	0,00

Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spese).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni. Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2021
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 25.301,85	€ 32.483,40
FPV di parte capitale	€ 33.081,52	€ 54.282,20

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo di € 1.658.088,34**, come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2021

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.656.556,60
RISCOSSIONI	(+)	106.882,79	827.310,01	934.192,80
PAGAMENTI	(-)	163.866,52	679.581,80	843.448,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.747.301,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.747.301,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	137.513,18	223.384,92	360.898,10

di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	103.878,08	187.160,15	291.038,23
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			23.400,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			135.671,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			1.658.088,34
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				2.080,41
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				21.410,01
			Totale parte accantonata (B)	23.490,42
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				97.422,44
Vincoli derivanti da trasferimenti				15.210,92
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				80.841,00
Altri vincoli da specificare				0,00
			Totale parte vincolata (C)	193.474,36
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	370.030,61
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	1.071.092,95
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

- (1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).
(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.
(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)
(5) Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre 2021
(6) Solo per le Regioni e le Province autonome. In caso di risultato negativo, le regioni iscrivono nel passivo del bilancio distintamente il disavanzo di amministrazione da ripianare (lettera E al netto della lettera F) e il disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto (lettera F).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	1.408.151,48	1.532.724,62	1.658.088,34
di cui:			
a) Parte accantonata	16.246,30	34.786,26	23.490,42
b) Parte vincolata	18.551,62	98.850,90	193.474,36
c) Parte destinata a investimenti	247.786,01	253.647,55	370.030,61
e) Parte disponibile (+/-) *	1.125.786,01	169.119,82	1.071.092,95

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.

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

Nel corso del 2021 è stato applicato al bilancio di previsione avanzo di amministrazione per complessivi euro 86.309,59 come meglio di seguito specificato:

- Quota accantonata: € 0
- Quota vincolata € 14.279,59 parte corrente contributi covid
- Quota destinata ad investimenti: € 54.280,00
- Quota avanzo libero € 17.750,00

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 19 del 13/04/2021 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato dalla Giunta Comunale ha comportato le seguenti variazioni:

Variazione dei residui

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	65.708,81	11.619,16	76.213,99		1.113,98
Titolo 2	10.433,21	0,00	0	306,08	10.127,13
Titolo 3	48.600,17	11,47	29.868,80	0	18.742,84
Titolo 4	107.529,23	0,00	0,00	0,00	107.529,23
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	800,00	0,00	800,00	0,00	0
Totale	233.071,42	11.630,63	106.882,79	306,08	137.513,18

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	221.885,70	116.396,14	2393,08	103.096,48
Titolo 2	47.420,10	47.270,38	0,12	149,60
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	832,00	200,00	0,00	632,00
Totale	270.137,80	163.866,52	2.393,20	103.878,08

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titoli.

I residui attivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0	0	0	0	1.113,98	158.274,00	159.274,00
Titolo 2	1.581,55	1.581,55	1.500,00	4.718,62	745,41	2.001,14	12.128,27
Titolo 3	0	0	0	33,25	18.709,59	4.881,64	23.624,48
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	27.032,04	80.497,19	36.685,40	144.214,63
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0	0,00	0,00	0	0,00	21.656,72	21.656,72
Totale	21.209,02	20.839,22	36.443,70	85.701,31	279.781,21	802.484,27	1.246.458,73

I residui passivi, classificati secondo l'esercizio di derivazione, dopo il riaccertamento sono i seguenti:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	16.021,59	18.119,92	22.982,79	15.335,07	30.637,11	124.373,96	227.470,44
Titolo 2	0,00	0	0	0	149,60	42.668,96	42.818,56
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	600,00	32,00	0	0	0	20.117,23	20.749,23
Totale	16.621,59	18.151,92	22.982,79	15.335,07	30.786,71	187.160,16	291.038,23

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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:

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2020 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.080,41.

In sede di approvazione del Rendiconto 2021 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del dl 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, i risultati di bilancio conseguiti da tali organismi

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)	€ 961,28
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.163,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.124,28

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 19.285,73 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

SERVIZI CONTO TERZIE 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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€	812.823,77	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	81.282,38	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2017			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2019(1)	€	-	
(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)	€	81.282,38	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C -D-E)	€	-	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate			0,00%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2018	+	€	-

Il Comune di Vaprio d'Agogna non ha mutui in essere

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

	2019	2020	2021
Residuo debito	61.617,40	26.344,94	0
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	35.272,46	26.344,94	0
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	26.344,94	0	0

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

Concessione di garanzie

Non risultano rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

mutui, estinzione anticipata e contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa)

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2021, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti 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.

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 244.351,61
- W2 (equilibrio di bilancio): € 142.315,41
- W3 (equilibrio complessivo): € 159.274,25

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Residui attivi	Riscossioni	Entrate accertate	Entrate riscosse
	2021	2021	2021	2021
Recupero evasione IMU/TASI	175.349,20	100.171,20	726,40	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	7.088,30	1.425,32	181,60	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	182.437,50	101.596,52	0,00	0,00

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

Residui attivi al 1/1/2021: € 0

Residui riscossi nel 2021: € 0

Residui eliminati: € 0

Con emendamento al rendiconto in data 16/06/2022 è stata vincolata una quota di avanzo per l'importo di € 80.841,00 a tutela degli equilibri di bilancio.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a euro 289.965,21.

Attinente all'IMU non ci sono somme rimaste a residuo.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari a euro 279.532,85 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 pari a euro 280.000,00. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Residui riscossi nel 2021	€	48.423,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2021	€	1.113,98	2,25%
Residui della competenza	€	10.982,02	
Residui totali	€	12.096,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'organo di revisione rileva che il servizio di polizia municipale è in convenzione con i Comuni di Momo e Barengo

Spese correnti

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

105	trasferimenti di tributi	€	-		
106	fondi perequativi	€	-		
107	interessi passivi				
108	altre spese per redditi di capitale	€	-		
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	30.281,03		
110	altre spese correnti	€	7.782,46		
TOTALE		€	656.473,15		

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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;

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.

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 a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, con deliberazione n. 30 del Consiglio Comunale.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

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.

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:

ANNO 2021

Comune di Vaprio d'Agogna (NO)
STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre		1.928,47	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali		1.928,47		
	Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1 Beni demaniali	852.686,26	891.930,22		
	1.1 Terreni				
	1.2 Fabbricati	311.827,88	325.518,68		
	1.3 Infrastrutture	540.858,38	566.411,54		
	1.9 Altri beni demaniali				
III2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.213.739,39	1.215.139,91		
	2.1 Terreni	140.253,25	140.253,25	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	764.906,82	762.576,71		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	213.530,24	230.759,73	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	8.003,99	8.617,76	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	74.322,40	58.169,60		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	442,20	728,00		
	2.7 Mobili e arredi	12.280,49	14.034,86		
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali				
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.614,20	0,12	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	2.072.039,85	2.107.070,25		
	Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
IV	1 Partecipazioni in	11.594,72	11.594,72	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate	475,00	475,00	BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	11.119,72	11.119,72		
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche			BIII2a	BIII2a
	b imprese controllate				

				BIII2b	BIII2b
				BIII2c	BIII2d
				BIII2d	BIII2d
				BIII3	
c	<i>imprese partecipate</i>				
d	<i>altri soggetti</i>				
3	Altri titoli		1.882,50	1.882,50	
	Totale immobilizzazioni finanziarie		13.477,22	13.477,22	
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		2.085.517,07	2.122.475,94	

Comune di Vaprio d'Agogna (NO) STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	Rimanenze			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	Crediti (2)				
1	Crediti di natura tributaria				
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	159.274,00	47.512,76		
b	Altri crediti da tributi	108.704,05	45.731,32		
c	Crediti da Fondi perequativi	50.569,95	1.781,44		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	156.342,90	117.962,44		
a	verso amministrazioni pubbliche	154.341,76	117.962,44	CII2	CII2
b	imprese controllate			CII3	CII3
c	imprese partecipate	2.001,14			
d	verso altri soggetti	12.088,35	14.848,85	CII1	CII1
3	Verso clienti ed utenti	30.312,44	33.708,12	CII5	CII5
4	Altri Crediti	30.312,44	33.708,12		
a	verso l'erario				
c	per attività svolta per c/terzi altri	358.017,69	214.032,17		
III	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
1	Altri titoli			CIII6	CIII5
2	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	Disponibilità liquide				
	Conto di tesoreria	1.747.301,08	1.656.556,60		
1	Istituto tesoriere	1.747.301,08	1.656.556,60		CIV1a
a	presso Banca d'Italia				
b	Altri depositi bancari e postali	2.616,01	8.133,44	CIV1	CIV1b,c
2	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
3	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	1.749.917,09	1.664.690,04		
4	Totale disponibilità liquide	2.107.934,78	1.878.722,21		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)				
	Ratei attivi		360,66	D	D
1	Risconti attivi		360,66	D	D
2	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		360,66		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.193.451,85	4.001.558,81		

- (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.

Comune di Vaprio d'Agogna (NO)
STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	2.103.864,23		AI	AI
II	Riserve	929.434,17		AII, AIII	AII, AIII
	<i>da capitale</i>			AIX	AIX
b	<i>da permessi di costruire</i>	76.747,91			
c	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	852.686,26			
d	<i>altre riserve indisponibili</i>			AIX	AIX
e	<i>altre riserve disponibili</i>				
f	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
III	Risultati economici di esercizi precedenti	705.327,43		AVII	
IV	Riserve negative per beni indisponibili				
V	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.738.625,83	3.571.041,02		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	19.285,73	14.785,73	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	19.285,73	14.785,73		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.124,28	961,28	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	2.124,28	961,28		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento			D1e D2	D1
a	<i>prestiti obbligazionari</i>				
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>			D4	D3 e D4
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D5	
d	<i>verso altri finanziatori</i>			D7	D6
2	Debiti verso fornitori	158.401,23	181.979,10	D6	D5
3	Acconti				
4	Debiti per trasferimenti e contributi	9.158,19	14.426,83		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	9.113,04	9.167,68	D9	D8
c	<i>imprese controllate</i>			D10	D9
d	<i>imprese partecipate</i>				
e	<i>altri soggetti</i>	45,15	5.259,15		
5	Altri debiti	123.478,81	73.731,87	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	24.869,20	9.892,29		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.625,03	205,35		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	96.984,58	63.634,23		
	TOTALE DEBITI (D)	291.038,23	270.137,80		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	142.377,78	144.632,98	E	E
1	Contributi agli investimenti	142.377,78	144.632,98		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	82.320,25	82.658,72		
b	<i>da altri soggetti</i>	60.057,53	61.974,26		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	142.377,78	144.632,98		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.193.451,85	4.001.558,81		

CONTO ECONOMICO

L'Ente si è avvalso della facoltà di adottare la contabilità economica semplificata che non prevede la gestione del conto economico ma solo dello stato patrimoniale

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e dell'emendamento presentato in data 16/06/2022** e si

invita

l'Amministrazione Comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria

li,

IL REVISORE DEL CONTO

Ghibaud Anna

