

COMUNE DI VOLPEDO

Provincia di Alessandria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLA CAPRETTI

Comune di Volpedo

Verbale del Revisore dei Conti n. 6 del 27 aprile 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 2020 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 Volpedo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Volpedo, li 27 aprile 2022

L'organo di revisione

Paola Capretti



INTRODUZIONE

La sottoscritta Paola Capretti, nominata Revisore dei Conti del Comune di VOLPEDO (AL) con delibera dell'Organo consiliare. n. 32 del 17/09/2021, ha ricevuto tramite posta elettronica tra il 06 ed il 27 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 11/03/2022, 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;
- ◆ 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.

Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal revisore in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL. Dai verbali acquisiti non risultano anomalie.

- ◆ è stata verificata la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione non ha rilevato irregolarità contabili o anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Ente risulta essere 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione 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 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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;
- non ha provveduto nel corso del 2020 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021, dalla quale risulta che l'Ente ha raggiunto gli obiettivi di servizio assegnati.

Gestione Finanziaria

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

nel 2021 l'Ente ha emesso n. 963 reversali e n. 866 mandati;

gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;

i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui sono stati riconciliati con i dati del tesoriere.

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)	3.380.433,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.380.433,32

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.420.727,02	4.350.257,65	3.380.433,32
<i>di cui cassa vincolata</i>	4.138.203,05	4.092.000,43	2.864.981,71

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	4.677.287,79	4.138.203,05	4.092.000,43
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	4.677.287,79	4.138.203,05	4.092.000,43
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	12.628,32	12.526,33
Decrementi per pagamenti vincolati	-	539.084,74	58.830,94	1.239.545,05
Fondi vincolati al 31.12	=	4.138.203,05	4.092.000,43	2.864.981,71
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	4.138.203,05	4.092.000,43	2.864.981,71

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, che rileva i tempi medi di pagamento è di 40 giorni ed il tempo medio del ritardo è di 24 giorni. Lo stock dei debiti commerciali scaduti e impagati al 31/12/2021 è di euro 30.242,74. L'ente ha vincolato parte dell'avanzo di amministrazione conseguito al Fondo garanzia debiti commerciali calcolato secondo 2% per ritardi compresi tra 11 e 30 giorni secondo la norma delibera di G.C. del 25/02/2022 n. 8.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 1.074.707,85 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	- 1.074.707,85
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.118.918,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.832.204,40
SALDO FPV	1.286.713,76
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	98.425,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.344,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	-91.080,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 1.074.707,85
SALDO FPV	1.286.713,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	-91.080,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	94.585,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	204.538,81
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	420.049,48

*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:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	% Incassi/accert.ti in c/competenza
		(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	700.071,21	868.144,54	614.622,01	70,80
Titolo II	72.135,00	73.056,39	48.157,91	65,92
Titolo III	121.729,49	93.854,65	51.699,64	55,08
Titolo IV	2.638.556,17	358.693,22	288.821,77	80,52

EQUILIBRI DEL RENDICONTO

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti e con gli accantonamenti, presenta per l'anno 2021 gli equilibri riportati nella tabella che segue:

COMUNE DI VOLPEDO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2021 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	20.913,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	29.117,85
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.035.055,58 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 - Spese correnti	(-)	745.904,99
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	37.305,08 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		243.640,68

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	36.247,42 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	9.060,00
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		270.828,10
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	45.540,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.868,66
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		213.419,44
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	106.604,26
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		106.815,18

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	58.337,99
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	4.098.005,14
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	358.693,22
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	9.060,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.685.246,58
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	2.832.204,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
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
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1		6.645,37
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.821,77
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		823,60
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		823,60

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed 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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA	W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y	277.473,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	45.540,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	17.690,43
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		214.243,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	106.604,26
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		107.638,78

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		270.828,10
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	36.247,42
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	45.540,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)(2)	(-)	106.604,26
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	11.868,66
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		70.567,76

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

L'Organo di revisione ha verificato la movimentazione del FPV rilasciando il parere di propria competenza richiesto in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	4.118.918,16	2.832.204,40
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	17.983,06	20.913,02	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	17.983,06	20.913,02	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.253.330,83	4.098.005,14	2.832.204,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	149.579,56	1.443,02	318.998,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	4.103.751,27	4.096.562,12	2.513.206,08

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di € 420.049,48 come risulta dai seguenti elementi:

L'avanzo d'Amministrazione 2021 è originato da:

DESCRIZIONE		IMPORTO
GESTIONE DI COMPETENZA	+	1.074.707,85
SALDO FPV	-	1.286.713,76
GESTIONE RESIDUI	-	91.080,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI applicato + riconfluito	+	<u>299.124,22</u>
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021		420.049,48

L'avanzo di amministrazione 2020 è stato applicato ed utilizzato nel corso del 2021:

DESCRIZIONE		IMPORTO
quota destinata a investimenti		0,00
quota disponibile		0,00
quota vincolata		94.585,51
quota accantonata		0,00
TOTALE AVANZO 2020 UTILIZZATO		94.585,51

La parte di avanzo disponibile applicata ma non utilizzata è riconfluita nell'avanzo 2021.

Composizione dell'avanzo di amministrazione 2021 complessivo:

Fondi accantonati	352.029,36
Fondi vincolati	46.497,72
Fondi destinati agli investimenti	0,00
Fondi disponibili	21.522,40
Totale	420.049,48

Parte accantonata del risultato d'amministrazione:

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bil. esercizio 2021	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+ (c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		114127,08	-3582,49			110.544,59
Totale Fondo anticipazioni liquidità		114.127,08	-3.582,49	0,00	0,00	110.544,59
Fondo perdite società partecipate						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		83.490,52		30.130,00	103.448,80	217.069,32
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		83.490,52	0,00	30.130,00	103.448,80	217.069,32
Fondo rinnovi contrattuali		440,00				440,00
Fondo rinnovi contrattuali		1.827,50				1.827,50
Fondo rinnovi contrattuali				3.660,00	3.155,46	6.815,46
Fondo garanzia debiti commerciali				11.750,00		11.750,00
Fondo utilizzo fondo anticipazione liquidità					3.582,49	3.582,49
Totale Altri accantonamenti		2.267,50	0,00	0,00	0,00	24.415,45
Totale		199.885,10	-3.582,49	45.540,00	110.186,75	352.029,36

Parte vincolata del risultato d'amministrazione:

Entrate vincolate per Legge/principi contabili di cui COVID 1.484,93	45.381,98
Vincoli da trasferimenti tutti COVID	1.115,74
Formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Totale parte vincolata	46.497,72

La relazione illustrativa riporta la composizione in dettaglio dell'avanzo vincolato ed accantonato. L'avanzo libero ammonta ad € 21.522,40.

Disavanzo di amministrazione 2019 e ripiano.

Si richiama la delibera della Corte di Conti del 26/11/2020 che ha prodotto la delibera 3 del 22/01/2021 di CC che aggiornando il FCDE ha rideterminato il risultato di amministrazione 2019 in un disavanzo di euro 87.353,55 da ripianare in 4 anni, poi ridotto in 3 anni con delibera di CC 9 del 2/04/2021. Con delibera del 27/10/2021 Corte Conti ha archiviato la posizione del comune. L'ente nel rendiconto 2020 ha completamente assorbito il disavanzo 2019 ed ha inviato comunicazione alla CC il 23/12/2021. Il presente rendiconto pertanto non riporta più quote di disavanzo da ripianare.

Nelle note al questionario Corte Conti su rendiconto 2020 è stato inserito il periodo che segue:

“Con riferimento all'avanzo di amministrazione 2020 evidenzio che il Comune avrebbe dovuto rilevare il disavanzo creatosi nel 2019 a seguito di riapprovazione del consuntivo 2019 su invito della Corte dei Conti per rettifica dell'accantonamento FCDE di € 87.353,55. Disavanzo da ripianare in 3 anni dal 2021 con quote di pari importo. Di fatto l'Ente ha ripianato il disavanzo nel 2020.”

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 6 del 25/02/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	431.920,69	256.300,60	469.142,08	293.521,99
Residui passivi	364.135,96	329.179,01	597.321,52	562.364,57

L'Organo di revisione ha verificato che gli importi corrispondenti ai residui passivi eliminati, finanziati con risorse vincolate o accantonate, siano confluiti nella parte vincolata o accantonata dell'avanzo di amministrazione.

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..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media semplice del rapporto tra incassi in conto residui ed importo dei residui attivi iniziali degli anni 2017-2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 217.069,32 mentre l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2020 ammontava ad € 83.490,52.

Situazione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità esercizio 2021 in fase di rendiconto

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
1016	1	ACCERTAMENTI TRIBUTARI TASI	CMP	38.791,00	1.608,54	37.182,46	31.605,09
			RES	0,00	0,00		
1036	1	ACCERTAMENTI TRIBUTARI IMU	CMP	148.517,00	4.068,32	144.448,68	130.726,06
			RES	0,00	0,00		
1070	1	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	CMP	164.747,27	138.461,71	65.139,31	50.716,55
			RES	86.091,95	47.238,20		
TOTALE TITOLO 1			CMP	352.055,27	144.138,57	246.770,45	213.047,70
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			RES	86.091,95	47.238,20		

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
3120	1	FITTI REALI DI FABBRICATI	CMP	8.121,74	2.928,06	5.943,68	4.021,62
			RES	2.196,08	1.446,08		
TOTALE TITOLO 3			CMP	8.121,74	2.928,06	5.943,68	4.021,62
Entrate extratributarie			RES	2.196,08	1.446,08		

				Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
TOTALE			CMP	360.177,01	147.066,63	252.714,13	217.069,32
			RES	88.288,03	48.684,28		

Altri Fondi ed accantonamenti

L'Ente ha inoltre accantonato i seguenti importi:

Fondo rinnovi contrattuali		440,00
Fondo rinnovi contrattuali		1.827,50
Fondo rinnovi contrattuali		6.815,46
Fondo garanzia debiti commerciali		11.750,00
Fondo utilizzo fondo anticipazione liquidità		3.582,49
Totale Altri accantonamenti		24.415,45

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:

	2019	2020	2021
Controllo limite art. 204 TUEL	2,59%	2,23%	1,99

L'ente nel 2021 non assunto né rinegoziato i mutui.

Debito complessivo

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	549.467,99	546.863,44	512.932,11
Nuovi prestiti (+)	40.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	42.604,55	33.931,33	37.305,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	546.863,44	512.932,11	475.627,03
Nr. Abitanti al 31/12	1.178,00	1.174,00	1.161,00
Debito medio per abitante	464,23	436,91	409,67

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	24.449,40	22.568,65	20.849,05
Quota capitale	42.604,55	33.931,33	37.305,08
Totale fine anno	67.053,95	56.499,98	58.154,13

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e a favore di altri soggetti.

Strumenti Finanziari Derivati

L'Ente non ha in essere strumenti finanziari di alcun tipo per cui nel rendiconto 2021 non sono presenti oneri o impegni relativi a strumenti finanziari derivati o a contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

Contratti di leasing

L'ente non ha stipulato contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico o privato.

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 277.473,47
- W2* (equilibrio di bilancio): € 214.243,04
- W3* (equilibrio complessivo): € 107.638,78

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Denominazione	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Minori o Maggiori Entrate
I.M.U.	325.000,00	325.000,00	325.000,00	0,00
TASI	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta sulla Pubblicità – canone unico	3.000,00	3.820,00	3.821,70	1,70
Imposta di Soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Addizionale Comunale Irpef	114.196,21	114.196,21	114.196,21	0,00
TARSU-TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
TARI	159.000,00	159.000,00	164.747,27	5.747,27
Fondo Solidarietà Comunale	72.850,00	72.850,00	72.868,67	18,67
Diritti Pubbliche Affissioni – compresa nel canone unico	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	515.046,21	674.866,21	680.633,85	5.767,64

Accertamenti IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano ad € 148.517,00.

	Importo	%
Residui al 31/12/2021	144.448,68	
FCDE al 31/12/2021	130.726,06	90,49%

Accertamenti TASI

	Importo	%
Residui al 31/12/2021	37.182,46	
FCDE al 31/12/2021	31.605,09	85,00%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad euro 164.2747,27.

	Importo	%
Residui al 31/12/2021	65.139,31	
FCDE al 31/12/2021	50.716,55	77,86%

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	8.137,14	15.186,29	5.821,77
Riscossione	8.137,14	15.186,29	5.821,77

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non sono state rilevate sanzioni per violazioni del codice della strada.

Fitti Attivi

	Importo	%
Residui al 31/12/2021	5.943,68	
FCDE al 31/12/2021	4.021,62	67,66%

Costi dei servizi a domanda individuale

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI			
RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	% di copertura realizzata
Trasporto alunni	2.732,00	12.471,67	21,91
Totali	2.732,00	12.471,67	21,91

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e provvederà entro la scadenza all'invio della certificazione 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:

	Ristori COVID anno 2021
Ricevuti dallo Stato	20.788,00
Ricevuti dalla Provincia	0,00
Totale	20.788,00

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 € 32.013,41.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno inseriti nella certificazione Covid-19 per € 1.115,74.

I rimanenti € 1.484,93 confluiti in avanzo vincolato 2021 per vincoli da Legge sono relativi al FONDONE covid 2020 già in avanzo vincolato al 31/12/2020, non applicati nel 2021, ma non completamente utilizzati a fine anno e quindi riconfluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021.

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

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)	6.314,00
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	6.314,00
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)	2.222,00

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)	4.934,00
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)	5.163,00
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 famiglia del 24 giugno 2021)	2.430,00
Totale	27.377,00

Spese correnti

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	255.473,67	216.245,89	-39.227,78
102	imposte e tasse a carico ente	17.026,84	14.426,09	-2.600,75
103	acquisto beni e servizi	356.936,37	378.692,40	21.756,03
104	trasferimenti correnti	88.059,52	93.666,99	5.607,47
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	22.568,65	20.849,05	-1.719,60
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.080,47	6.080,47	-2.000,00
110	altre spese correnti	16.023,10	15.944,10	-79,00
TOTALE		764.168,62	745.904,99	-18.263,63

Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	459.340,60	1.685.246,58	1.225.905,98
204	Altri trasferimenti in conto capitale	14.538,32		-14.538,32
TOTALE		473.878,92	1.685.246,58	1.211.367,66

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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 € 14.704,36
- 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;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale;
- il limite definito con la capacità assunzionale per l'anno 2021.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	201.386,59	216.245,89
Irap macroaggregato 102	14.561,26	14.426,09
Altre spese: convenzion segreteria	1.188,27	
Altre spese: quota bibliotecario	9.121,31	3.714,62
Totale spese di personale (A)	226.257,43	234.386,60
(-) Componenti escluse (B)	43.475,82	62.331,10
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	182.781,61	172.055,50
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

La procedura di cui all'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011 è stata eseguita con documento a parte, sottoscritto per asseverazione dall'organo di revisione.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera C.C. N. 35 del 30/11/2021 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 non risultano società controllate/partecipate dall'Ente che nell'esercizio 2021 e nei due precedenti hanno prodotto perdite per le quali sarebbe stato necessario istituire apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del MEF sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

L'Ente si è avvalso della facoltà riconosciuta agli enti locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ed ha conseguentemente approvato una situazione patrimoniale al 31/12/2021 **con modalità semplificata** ai sensi art. 232 del D.Lgs. 267/2000 della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza e s.m.i.

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	ANNO 2020	ANNO 2021
ATTIVITA'	13.240.931,65	13.173.103,34
PASSIVITA'	13.240.931,65	13.173.103,34
PATRIMONIO NETTO	12.001.311,68	11.734.988,46
CONTI D'ORDINE	4.118.918,16	2.832.204,40

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

ATTIVO**Immobilizzazioni**

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state al costo di acquisto. Nel bilancio consolidato saranno invece valutate con il criterio del patrimonio netto, ove applicabile.

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

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.

PASSIVO**Patrimonio netto**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	4.787.730,04
Riserve	2.149.054,03
Di cui:	
da permessi di costruire	0,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.146.876,98
altre riserve indisponibili	2.177,05
risultato economico di esercizi precedenti	4.798.204,39
risultato economico dell'esercizio	0,00
Totale patrimonio netto	11.734.988,46

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.

La Nota Integrativa alla contabilità economico patrimoniale è contenuta nella relazione illustrativa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi per l'emergenza epidemiologica in atto.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto nel presente documento, il Revisore

Invita l'Ente

- a porre in essere procedure finalizzate alla riduzione dei ritardi dei tempi medi di pagamento;
- a proseguire nell'azione di recupero delle tasse e imposte non versate e degli accertamenti.

Attesta

- l'avvenuto ripiano del disavanzo di amministrazione 2019, con il rendiconto dell'esercizio 2020;
- attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.**

L'organo di revisione

Paola Capretti

