

# COMUNE DI BARGE

Provincia di Cuneo

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLA CAPRETTI

## Comune di Barge

### Verbale del Revisore dei Conti n. 8 del 23 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 Barge che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Barge, lì 23 aprile 2022

L'organo di revisione

Paola Capretti



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Paola Capretti, nominata Revisore dei Conti per il periodo 01/04/2021-31/03/2024 con delibera C.C. n. 9 del 30/03/2021, ha ricevuto tramite posta elettronica tra il 09 ed il 22 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 63 del 05/04/2022, 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	9
di cui variazioni di Consiglio Comunale	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	/

- ◆ Sono stati effettuati n. 3 prelievi dal fondo di riserva ordinario autorizzati con delibera di G.C. n. 10/2021, n. 190/2021 e n. 194/2021.

## **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:

- partecipa all'Unione Montana Barge Bagnolo;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, 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;
- 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 2021 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. 3515 reversali e n. 3641 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 BPER Banca spa.

### **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 2020 (da conto del Tesoriere)	1.477.643,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	1.477.643,20

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12.2021	1.737.902,13	1.559.281,43	1.477.643,20
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

### Tempestività pagamenti

L'ente non ha accumulato ritardi nei tempi di pagamento, l'indicatore di tempestività dei pagamenti 2021 è negativo (-12,45), così come lo era in corso d'anno.

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA *</b>	-55.372,15
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	835.017,56
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	1.080.104,00
<b>SALDO FPV</b>	-245.086,44
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.929,67
Minori residui attivi riaccertati (-)	833,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	14.633,57
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	16.729,91
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-55.372,15
<b>SALDO FPV</b>	-245.086,44
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	16.729,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	634.156,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	649.069,90
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	999.497,54

\*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 (B/A*100)
		(A)	(B)	
<b>Titolo I</b>	2.877.341,00	2.823.886,92	2.714.154,08	96,11
<b>Titolo II</b>	583.421,80	467.768,90	393.748,92	84,18
<b>Titolo III</b>	1.185.234,10	859.807,94	752.282,46	87,49
<b>Titolo IV</b>	1.111.227,32	784.362,92	340.205,11	43,37
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>5.757.224,22</b>	<b>4.935.826,68</b>	<b>4.200.390,57</b>	<b>85,10</b>

## 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 2020 gli equilibri riportati nella tabella che segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	272.378,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	4.151.463,76 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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	3.780.999,43 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	210.800,26
E) Spese Titolo 2.04 - 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>	(-)	198.351,11 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>233.691,77</b>
<b>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</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	145.656,29 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>	(+)	16.600,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	161.629,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>234.318,76</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	10.134,23
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.496,81
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>202.687,72</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-36.008,49
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>238.696,21</b>
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	488.500,03
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	562.638,75
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	784.362,92
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	(-)	16.600,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	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 finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	161.629,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.011.848,29
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	869.303,74
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>99.378,97</b>



Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		68.715,70
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>			<b>30.663,27</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)		0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>			<b>30.663,27</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		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 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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>			<b>333.697,73</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)		10.134,23
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		90.212,51
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>			<b>233.350,99</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		-36.008,49
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>			<b>269.359,48</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		234.318,76
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	145.656,29
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	10.134,23
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	-36.008,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.496,81
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>93.039,92</b>

### **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.

<b>FPV ENTRATA</b>	<b>IMPORTI</b>	<b>RISULTATO</b>
FPV Entrata Parte Corrente	272.378,81	
FPV Entrata Parte Capitale	562.638,75	
<b>TOTALE FPV ENTRATA AL 1/1 (A)</b>		<b>835.017,56</b>
<b>FPV SPESA</b>	<b>IMPORTI</b>	<b>RISULTATO</b>
FPV Spesa Parte Corrente	210.800,26	
FPV Spesa Parte Capitale	869.303,74	
<b>TOTALE FPV SPESA AL 31/12 (B)</b>		<b>1.080.104,00</b>
<b>SALDO GESTIONE FPV (A-B)</b>		<b>245.086,44</b>

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	<b>133.491,22</b>	<b>272.378,81</b>	<b>210.800,26</b>
- 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 **	26.987,80	67.889,46	38.332,49
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	70.380,03	166.983,10	107.960,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	36.123,39	37.506,25	64.507,39
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	0,00	0,00	0,00

#### Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	<b>871.174,21</b>	<b>562.638,75</b>	<b>869.303,74</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	513.403,53	238.782,69	534.143,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	357.770,68	323.856,06	335.160,62
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	0,00	0,00	0,00

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 999.497,54 come risulta dai seguenti elementi:



	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.559.281,43
Riscossioni	803.755,25	4.840.936,85	5.644.692,10 (+)
Pagamenti	948.419,06	4.777.911,27	5.726.330,33 (-)
Saldo di cassa al 31 dicembre			1.477.643,20 (=)
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00 (-)
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.477.643,20 (=)
Residui attivi	839.574,77	736.478,82	1.576.053,59 (+)
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	119.218,70	854.876,55	974.095,25 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti <sup>(1)</sup>			210.800,26 (-)
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>			869.303,74 (-)
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A) <sup>(2)</sup></b>			<b>999.497,54 (=)</b>

L'avanzo d'Amministrazione è originato da:

DESCRIZIONE		IMPORTO
GESTIONE DI COMPETENZA	(+)	333.697,73
GESTIONE RESIDUI	(+)	16.729,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON UTILIZZATO	(+)	649.069,90
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>		<b>999.497,54</b>

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

DESCRIZIONE		IMPORTO
quota destinata a investimenti		325.696,52
quota disponibile		
quota vincolata		288.350,06
quota accantonata		20.109,74
<b>TOTALE AVANZO 2020 UTILIZZATO</b>		<b>634.156,52</b>

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

Composizione dell'avanzo di amministrazione complessivo:

Fondi accantonati	550.562,30
Fondi vincolati	160.312,92
Fondi destinati agli investimenti	11.809,93
Fondi disponibili	276.812,39
<b>Totale</b>	<b>999.497,54</b>

**Parte accantonata del risultato d'amministrazione:**

DESCRIZIONE	Risorse accantonate al 1/1	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio 2021	Accantonamenti stanziati nell'esercizio 2021	Risorse accantonate al 31/12/2021
	A	B	C	D=A-B+C
Fondo contenziosi	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo perdite società partecipate	€ -	€ -	€ -	€ -
Indennità Fine Mandato Sindaco	€ 3.621,60	€ -	€ 1.010,68	€ 4.632,28
Fondo Progettazione e Innovazione	€ 603,96	€ -	€ 12,03	€ 615,99
Fondo rinnovo CCNL dipendenti	€ 9.600,00	€ -	€ 9.111,52	€ 18.711,52
<b>Totale</b>	<b>€ 13.825,56</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 10.134,23</b>	<b>€ 23.959,79</b>

Oltre a FCDE di euro 526.602,51.

#### Parte vincolata del risultato d'amministrazione:

Vincoli da Legge/principi contabili	103.037,36
Vincoli da trasferimenti	47.210,56
Formalmente attribuiti dall'ente	10.065,00
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>160.312,92</b>

L'avanzo vincolato comprende il fondo COVID -19 certificato e non utilizzato, anche per TARI di euro 4.487,94.

La relazione illustrativa riporta la composizione in dettaglio dell'avanzo vincolato ed accantonato.

L'avanzo libero ammonta ad euro 276.812,39.

### **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. 49 del 29/03/2022 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	1.641.233,68	803.755,25	839.574,77	2.096,34
Residui passivi	1.082.271,33	948.419,06	119.218,70	-14.633,57

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.

L'Ente ha indicato nella relazione le movimentazioni, l'anzianità dei residui in particolare di quelli risalenti di oltre 5 anni ed ha indicato che quelli attivi sono interamente compresi nel FCDDE.

#### **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 euro 526.602,51 mentre l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2020 ammontava ad euro 564.310,60.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Non è stato previsto per l'anno 2021 in assenza dei presupposti.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stato previsto per l'anno 2021 in assenza dei presupposti. Unica società in perdita è Fingranda SpA che però è in liquidazione.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

Il fondo è stato incrementato per la quota maturata nell'esercizio, importo complessivo € 4.632,28.

#### **Fondo progettazione ed innovazione**

Il fondo è istituito ai sensi del D.Lgs. 50/2016 per € 615,99.

#### **Fondo rinnovo CCNL dipendenti**

Il fondo è istituito per € 18.711,52 per arretrati contrattuali dipendenti comprensivi di oneri riflessi.

## ***SPESA IN CONTO CAPITALE***

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

MACROAGGREGATO		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	FPV	Minori Spese
202	Investimenti	871.854,00	2.203.967,12	889.484,08	869.303,74	445.179,30
203	Contributi agli investimenti	25.000,00	121.613,38	120.751,44		861,94
205	Altre spese in conto capitale	9.600,00	12.100,00	1.612,77		10.487,23
		<b>906.454,00</b>	<b>2.337.680,50</b>	1.011.848,29	<b>869.303,74</b>	<b>456.528,47</b>

## ***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:

Controllo limite art. 204 TUEL	2019	2020	2021
	2,84%	2,36%	2,15%

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

### **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): € **333.697,73**

W2\* (equilibrio di bilancio): € **233.350,99**

W3\* (equilibrio complessivo): € **269.359,48**

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### **Entrate**

<b>Denominazione</b>	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Previsioni definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Minori o Maggiori Entrate</b>
I.M.U.	1.300.000,00	1.285.898,00	1.286.518,08	620,08
TASI	1.000,00	2.000,00	2.152,36	152,36
Imposta sulla Pubblicità	15.000,00	1.000,00	3.165,60	2.165,60
Imposta di Soggiorno	7.000,00	5.030,00	0,00	-5.030,00
Addizionale Comunale Irpef	650.000,00	645.000,00	630.729,77	-14.270,23
TARSU-TARES	1.000,00	1.000,00	306,26	-693,74
TARI	697.413,00	697.413,00	662.791,16	-34.621,84
Tassa ammissione concorsi	0,00	1.000,00	0,00	-1.000,00
Fondo Solidarietà Comunale	146.000,00	219.000,00	221.457,07	2.457,07
Diritti Pubbliche Affissioni	20.000,00	20.000,00	16.766,62	-3.233,38
<b>Totale</b>	<b>2.837.413,00</b>	<b>2.877.341,00</b>	<b>2.823.886,92</b>	<b>-53.454,08</b>

<b>FCDE TOTALE</b>	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	1.641.233,68	
Residui riscossi nel 2021	803.755,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.096,34	
Residui al 31/12/2021	839.574,77	51,16%
Residui della competenza	736.478,82	
Residui totali	1.576.053,59	
FCDE al 31/12/2021	526.602,51	33,41%

<b>RECUPERO EVASIONE</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>
Recupero evasione IMU	8.887,39	8.336,47
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.328,77	1.328,77
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI)	721,32	665,68
<b>TOTALE</b>	<b>10.937,48</b>	<b>10.330,92</b>

### **IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2021 ammontano ad euro 1.286.518,08. La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	18.135,78	
Residui riscossi nel 2021	18.135,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	12.245,14	
Residui totali	12.245,14	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

### **TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari ad euro 662.791,16. La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente:

	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	285.343,64	
Residui riscossi nel 2021	96.614,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	188.728,79	66,14%
Residui della competenza	71.319,41	
Residui totali	260.048,20	
FCDE al 31/12/2021	237.569,07	91,36%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	152.038,64	179.900,44	163.129,97
Riscossione	150.741,37	179.384,44	162.613,97

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	41.751,40	20.049,40	17.073,70
riscossione	36.688,10	15.634,70	16.202,50
% riscossione	87,87	77,98	94,90

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

	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	17.073,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00
entrata netta	17.073,70
destinazione a spesa corrente vincolata	13.944,40
% per spesa corrente	0,82
destinazione a spesa per investimenti	3.129,30
% per Investimenti	18,33%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	4.414,70	
Residui riscossi nel 2021	4.414,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	871,20	
Residui totali	871,20	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

### **Fitti attivi**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	43.628,00	
Residui riscossi nel 2021	24.261,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	19.366,55	44,39%
Residui della competenza	41.816,58	
Residui totali	61.183,13	
FCDE al 31/12/2021	49.238,69	80,48%

### **Costi dei servizi a domanda individuale**



<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>			
<i>RENDICONTO 2021</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Fiere e mercati	1.307,00	1.300,16	
Mense, comprese quelle ad uso scolastico	84.246,15	97.672,15	
Trasporto alunni	19.157,00	59.158,85	
Impianti sportivi	7.512,57	7.646,65	
Peso pubblico	5.740,40	325,67	
Servizi turistici	0,00	3.258,97	
Trasporti funebri, pompe funebri	3.200,00	0,00	
Uso locali non istituzionali	780,80	2.696,94	
<b>Totali</b>	<b>121.943,92</b>	<b>172.059,39</b>	<b>70,87%</b>

### **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:

	<b>Ristori COVID anno 2021</b>
Ricevuti dallo Stato	199.763,91
Ricevuti dalla Provincia	4.100,00
<b>Totale</b>	<b>203.863,91</b>

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 € 138.035,19.

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 euro 221,39.

I rimanenti € 4.266,55 confluiti in avanzo vincolato 2021 per vincoli da Legge sono relativi al FONDONE covid 2020 già in avanzo vincolato al 31/12/2020, 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.

### **Spese correnti**

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.000.034,77	1.106.764,91	106.730,14
102	imposte e tasse a carico ente	76.241,30	83.663,82	7.422,52
103	acquisto beni e servizi	1.680.989,12	1.772.951,32	91.962,20
104	trasferimenti correnti	608.554,45	662.386,29	53.831,84
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	92.235,94	83.722,13	-8.513,81
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	17.619,49	16.366,15	-1.253,34
110	altre spese correnti	64.384,34	55.144,81	-9.239,53
<b>TOTALE</b>		<b>3.540.059,41</b>	<b>3.780.999,43</b>	<b>240.940,02</b>

## Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.867.069,63	889.484,08	-977.585,55
203	Contributi agli investimenti	223.182,00	120.751,44	-102.430,56
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	1.612,77	1.612,77
<b>TOTALE</b>		<b>2.090.251,63</b>	<b>1.011.848,29</b>	<b>-1.078.403,34</b>

## 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 euro 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.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2021</b>
--	------------------------	------------------------

Spese macroaggregato 101	1.026.664,42	1.100.704,21
Spese macroaggregato 103	35.774,85	9.468,14
Irap macroaggregato 102	68.604,75	72.819,69
Altre spese: personale in comando c/o l'Ente	10.433,33	8.427,55
Altre spese: segretario in convenzione quota a carico altri enti (nel 2021 è compresa nel macroaggregato 101)	45.657,42	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.187.134,77</b>	<b>1.197.480,29</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	156.007,69	222.666,17
di cui rinnovi contrattuali	106.081,67	141.546,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B - C</b>	<b>1.031.127,08</b>	<b>974.814,12</b>
(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, sottoscritta per asseverazione dall'organo di revisione in data 20/04/2022.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021 non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

### **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. 54 del 28/12/2021 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**

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

Voce	Descrizione	Importo
A	Componenti positivi della gestione	4.400.704,12
B	Componenti negativi della gestione	4.283.854,20
A-B	Risultato della gestione operativa	116.849,92
C	Risultato della gestione finanziaria	-83.534,85
E	Risultato della gestione straordinaria	46.779,26
	Imposte	77.194,46
	Risultato di esercizio	2.899,87

Il prospetto è redatto secondo uno schema a struttura scalare (di provenienza civilistica), con le voci classificate secondo la loro natura e con la rilevazione di risultati parziali e del risultato economico finale sulla base del nuovo modello previsto dal D.lgs. 118/2011.

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

## **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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>ANNO 2020</b>	<b>ANNO 2021</b>
ATTIVITA'	18.910.249,08	19.726.590,26
PASSIVITA'	18.910.249,08	19.726.590,26
PATRIMONIO NETTO	13.969.708,13	14.562.293,36
CONTI D'ORDINE	835.017,56	1.041.771,51

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:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
Fondo di dotazione	0,00
Riserve	13.917.528,40
da risultato economico di esercizi precedenti	
da permessi di costruire	485.069,05
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	12.857.868,77
altre riserve indisponibili	574.590,58
risultato economico dell'esercizio	2.899,87

### **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.

## **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 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

