

COMUNE DI FRASSINO

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

Federico Augusto Nello

Comune di FRASSINO

Organo di revisione

Verbale n. 47 del 22.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

presenta

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

Acqui Terme, 22.04.2022.

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Paola Augusta Stella, revisore del comune di Frassino;

- ◆ ricevuta in data 12.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 25 del 30.11.2015;

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:

organo	numero	data	oggetto
GC	11	20.02.2021	VARIAZ. URGENZA AL BIL. PREVISIONE 21/23
GC	999	06.04.2021	VARIAZ. DI BILANCIO PER SOMME ESIGIBILI
GC	34	24.05.2021	3° VARIAZIONE DI BILANCIO
GC	41	30.06.2021	4° VARIAZIONE DI BILANCIO
GC	44	30.06.2021	VARIAZ. DI CASSA D. LGS. 118/2011
GC	51	03.08.2021	5° VARIAZIONE DI BILANCIO
GC	59	11.10.2021	6° VARIAZIONE DI BILANCIO
GC	69	25.11.2021	7° VARIAZIONE DI BILANCIO

organo	numero	data	oggetto
CC	6	29.04.2021	2° VARIAZIONE DI BILANCIO
CC	16	30.07.2021	SALVAGUARDIA EQUILIBRI ESERCIZIO 2021

Inoltre sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater di seguito riportate:

organo	numero	data	oggetto
UR	166	11.11.2021	1° VARIAZ. COMPENSATIVA
UR	99	25.11.2021	VARIAZ. DI BILANCIO PER SOMME ESIGIBILI
UR	199	22.12.2021	2° VARIAZ. COMPENSATIVA
UR	999	31.03.2022	VARIAZ. DI BILANCIO PER SOMME ESIGIBILI

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Frassino registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 262 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.

- partecipa all'Unione Montana Valle Varaita;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30.01.2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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 l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'Ente 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.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

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)	€	143.345,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	143.345,49

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 95.865,24	€ 182.777,74	€ 143.345,49
di cui cassa vincolata	-	-	-

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		182.777,74			182.777,74
Entrate Titolo 1.00	+	274.933,11	238.818,85	16.698,65	255.517,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	94.829,84	39.420,03	25.769,21	65.189,24
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	284.508,80	164.522,47	68.396,10	232.918,57
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	654.271,75	442.761,35	110.863,96	553.625,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	604.310,64	377.941,78	64.304,62	442.246,40
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	29.702,00	29.699,26	-	29.699,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti</i>		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	634.012,64	407.641,04	64.304,62	471.945,62
Differenza D (D=B-C)	=	20.259,11	35.120,31	46.559,34	81.679,65
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	20.259,11	35.120,31	46.559,34	81.679,65
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	466.718,48	92.798,36	122.559,45	215.357,81
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	466.718,48	92.798,36	122.559,45	215.357,81
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	466.718,48	92.798,36	122.559,36	215.357,81
Spese Titolo 2.00	+	500.786,38	47.756,37	291.309,63	339.066,00
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	500.786,38	47.756,37	291.309,63	339.066,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	500.786,38	47.756,37	291.309,63	339.066,00
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-34.067,90	45.041,99	-168.750,18	-123.708,19
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	38.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	38.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	177.348,26	121.779,45	2.996,14	124.775,59
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	192.198,07	111.423,45	10.755,85	122.179,30
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	154.119,14	90.518,30	-129.950,55	143.345,49

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

L'ente non ha usufruito dell'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non è riuscito a garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti: è stato a questo proposito sollecitato l'ufficio tecnico, affinché in futuro provveda al rispetto dei termini di legge.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 71.116,25.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 71.116,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€- 90.357,16
SALDO FPV	€ -84.357,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€4.521,32
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.946,23
Minori residui passivi riaccertati (+)	€14.336,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 14.911,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 71.116,25
SALDO FPV	€ -84.357,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 14.911,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 42.270,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 42.110,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 86.050,96

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
		(B/A*100)		
Titolo I	255.515,00	253.838,52	238.818,85	94%
Titolo II	57.590,21	43.586,67	39.420,03	90%
Titolo III	215.962,70	179.814,25	164.522,47	91%
Titolo IV	232.551,00	115.696,59	92.798,36	80%
Titolo V				

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:

VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-

B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	477.239,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	424.335,14
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	29.699,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		23.205,04
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	(+)	6.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
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>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.890,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		25.315,04

- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.092,49
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.649,67
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	2.572,88
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.572,88
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	36.270,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	115.696,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.890,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	67.785,38
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	84.357,16
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		3.714,05

Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.714,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.714,05
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		29.029,09
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.092,49
Risorse vincolate nel bilancio		17.649,67
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		6.286,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.286,93
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	6.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	5.092,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)(2)	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	17.649,67
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-3.427,12

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾		3.956,11	0	1.290,49	0	5.246,60
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		3.956,11	0	1.290,49	0	5.246,00
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾		0	0	3.802,00	0	3.802,00
Totale Altri accantonamenti		0	0	3.802,00	0	3.802,00
Totale		3.956,11	0	5.092,49	0	9.048,60

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

	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio o N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio o N-1 non reimpegnati nell'esercizio o N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
vincoli derivanti da leggi	37.302,33	12.270,00	18.735,74	16.160,00	0,00	0,00	0,00	14.845,74	39.878,07
vincoli da trasferimenti	0,00	0,00	4.873,93	2.070,00	0,00	-1.541,32	0,00	2.803,93	4.345,25
Totale	37.302,33	12.270,00	23.609,67	18.230,00	0,00	-1.541,32	0,00	17.649,67	44.223,32

Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ²	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'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 investim. al 31/12/ N
(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
0,00,	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	6.000,00	6.000,00
FPV di parte capitale	-	84.357,16
FPV per partite finanziarie	-	-

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

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

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 86.050,56, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				182777,74
RISCOSSIONI	(+)	236419,55	657339,16	893758,71
PAGAMENTI	(-)	366370,10	566820,86	933190,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			143345,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			143345,49
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	127375,12	58839,33	186214,45
RESIDUI PASSIVI	(-)	74910,44	78241,38	153151,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			6000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			84357,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			86050,96
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾				
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				
Fondo anticipazioni liquidità				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contezioso				
Altri accantonamenti				
Totale parte accantonata (B)				9048,60
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
Totale parte vincolata (C)				44223,32

Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	32779,04
	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⁾		0

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

c)

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	88.747,83	84.380,24	86.050,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	3.536,57	3.956,11	9.048,60
Parte vincolata (C)	257,85	37.302,33	44.223,32
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	84.953,41	43.121,80	32.779,04

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'Al.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.

Si rileva che nel corso dell'esercizio 2021 è stato applicato al bilancio di previsione Avanzo per complessivi €. 41.258,44, come meglio specificato:

-PARTE ACCANTONATA	€ 3.956,11
-PARTE VINCOLATA	€ 37.302,33
-PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI	€ 0,00

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. 22 del 05/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono/non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 14 del 17.02.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto
	€	€	€
Residui attivi	363219,58	236419,55	181214,45
	€	€	€
Residui passivi	455617,08	366370,10	153151,82

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

Variazione dei residui

Residui attivi

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	19.418,11	4.020,04	23.438,15	16.698,65	83,60	6.655,90
Titolo 2	37.239,63	0,38	37.240,01	25.769,21	0,00	11.470,80
Titolo 3	68.546,10	500,00	69.046,10	68.396,10	500,00	150,00
Titolo 4	234.167,48	0,90	234.168,38	122.559,45	2.967,56	108.641,37
Titolo 5	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
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	3.848,26	0,00	3.848,26	2.996,14	395,07	457,05
Totale	363.219,58	4.521,32	367.740,90	236.419,55	3.946,23	127.375,12

Residui passivi

Spesa	Residui all' 01/01		Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	124.486,47		64.304,62	11.163,18	49.018,67
Titolo 2	312.432,54		291.309,63	3.028,17	18.094,74
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	18.698,07		10.755,85	145,19	7.797,03
Totale	455.617,08		366.370,10	14.336,54	74.910,44

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità *non si è avvalso* della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 5.246,60.

Fondo anticipazione liquidità

Voce non presente.

Fondi spese e rischi futuri

Voce non presente.

Fondo contenzioso

Voce non presente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato predisposto alcun fondo.

Fondo indennità di fine mandato

Voce non presente, in quanto per il 2021 il Sindaco ha rinunciato.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha preso atto che nel risultato di amministrazione non è presente alcun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al Fondo Garanzia Debiti Commerciali come richiesto dall'art. 9 del decreto legge n. 152 del 2021.

Dato che per il nuovo esercizio l'ente non rispetta, con riferimento all'esercizio precedente, una delle condizioni previste dal comma 859 della Legge 154/2018 (rispetto dei tempi di pagamento), il Fondo accantonato in bilancio è confluito nella quota vincolata dell'avanzo: tale accantonamento non può

essere utilizzato per finanziare il nuovo accantonamento che l'ente dovrà iscrivere nel nuovo bilancio di previsione, e resta "congelato" finché l'ente non dimostrerà di rispettare la condizione ricordata;

L'accantonamento a FGDC iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 3.802,00.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	266.028,96 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	19.165,30 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	159.340,25 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	444.534,51 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	44.453,45 €	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	11.568,44 €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00 € -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00 € -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	32.885,01 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	11.568,44 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100	2,60	%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	289.121,09 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	29.699,26 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	259.421,83 €

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 344990,03	€ 317625,82	€ 289121,07
Nuovi prestiti (+)	-	--	
Prestiti rimborsati (-)	€ 27364,21	€ 28504,75	€ 29699,26
Estinzioni anticipate (-)	-	-	-
Altre variazioni +/- (arrotondamenti)	-	-	+0,02
Totale fine anno	€ 317625,82	€ 289121,07	€ 259421,83

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 13903,49	€ 12762,95	€ 11568,44
Quota capitale	€ 27364,21	€ 28504,75	€ 29699,26
Totale fine anno	€ 41267,70	€ 41267,70	€ 41267,70

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.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso ad alcuna anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Organo di revisione non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

Non ricorre la fattispecie.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 29.029,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 6.286,93
- W3 (equilibrio complessivo): € 6.286,93.

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:

IMU

Non si riscontrano accertamenti di verifica e controllo per l'anno 2021.

TARSU-TIA-TARI

Non si riscontrano accertamenti di verifica e controllo per l'anno 2021.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e sanzioni	2019	2020	2021
accertamento	1.690,07	3.188,66	2.481,28
riscossione	1.690,07	3.188,66	2.147,95

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non ricorre la fattispecie.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 1.253,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: alloggio sfitto e nel 2020 sono state accertate somme per arretrati per anni precedenti.

Spese per il personale

Come già rilevato negli anni precedenti, è estremamente difficile per un piccolo comune di montagna rispettare appieno i vincoli della spesa del personale in assenza di contributi. Ci si auspica di poter riassorbire il problema nel corso del tempo, anche con aiuti esterni.

La spesa per redditi di lavoro dipendente dal 2017 al 2018 è aumentata perché in data 01.04.2017 è stato messo a riposo un dipendente di categoria C. La nuova assunzione è stata indispensabile e necessaria per lo svolgimento di svariati lavori: piccoli lavori in muratura, gestione dello scolo delle acque, utilizzo della pala meccanica per la rimozione della neve, scuolabus.

Essendo la figura del vigile (precedentemente svolta dal lavoratore in quiescenza) diventata superflua in assenza di fiere e mercati, il nuovo dipendente è stato assunto con categoria B, con conseguente risparmio di spesa.

Nel 2021 è stato messo a collocamento un dipendente di categoria D5 con conseguente diminuzione della spesa per il personale e l'assunzione di un nuovo dipendente con categoria D1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non ricorre la fattispecie.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate risultano essere le seguenti:

anno 2019 € 11.408,24;

anno 2020 € 12.277,39;

anno 2021 €. 11.023,56.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web. L'adempimento verrà effettuato entro il 31.05.2022.

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

- € 18.195,74 Acconto Funzioni fondamentali
- € 540,00 Saldo Funzioni fondamentali
- € 1.462,00 Fondo Riduzione TARI Attività economiche
- € 2.831,00 Fondo Solidarietà Alimentare
- € 5.132,00 Fondo sostegno attività economiche ecc aree interne

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 12.270,00.

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

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

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 DI 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 129777,76	€ 126220,92	-3.556,84
102	imposte e tasse a carico ente	€ 9.128,30	€ 10.811,06	1682,76
103	acquisto beni e servizi	€ 191697,52	€ 243138,09	51.440,57
104	trasferimenti correnti	€ 32.378,45	€ 19727,60	-12650,85
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 12.762,95	€ 11.568,44	-1194,51
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive	€ -	€ -	-59,68

	delle entrate	7700,00	7640,32	
110	altre spese correnti	4.751,06	5228,71	477,65
TOTALE		388196,03	424335,14	36139,10

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 280039,45	€ 61492,13	-218547,32
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	-
TOTALE		€ 280039,45	€ 67785,38	-212254,07

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Le partecipazioni detenute dal Comune di Frassino in Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

80012250041 - AZIENDA CUNEESE DELL'ACQUA 0,00626%

94010350042 - CONSORZIO SERVIZI ECOLOGIA ED AMBIENTE 0,27%

02539930046 - CONSORZIO MONVISO SOLIDALE 0,2%

85001990044 - CONSORZIO BACINO IMBRIFERO MONTANO DEL VARAITA 8,3%

80017990047 - ISTITUTO STORICO DELLA RESISTENZA E DELLA SOCIETA' CONTEMPORANEA IN PROVINCIA DI CUNEO 0,14%.

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

Crediti e debiti reciproci

Al momento il Comune è ancora in attesa delle risposte delle richieste di verifica rapporti di debito/credito nei confronti delle società partecipate.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

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

L'Ente NON ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse durante l'esercizio 2021.

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31.12.20	31.12.21
A) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	2.067,36	1.162,36
II - Immobilizzazioni materiali	1.899.920,49	2.183.261,25
III - Immobilizzazioni finanziarie	350.867,45	359.588,92
A) Totale immobilizzazioni	2.252.855,30	2.544.012,53
B) Attivo circolante		
I - Rimanenze	0,00	0,00
II - Crediti	380.974,56	202.252,94
III - Altre attività finanziarie	0,00	0,00
IV - Disponibilità liquide	186.172,63	144.940,66
B) Totale attivo circolante	567.147,19	347.193,60
C) Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale dell'attivo	2.820.002,49	2.891.206,13
Conti d'ordine	0,00	0,00
PASSIVO		
A) Patrimonio netto	2.075.264,41	2.474.830,48
B) Fondi per rischi e oneri	0,00	3.802,00
C) T.F.R.	0,00	0,00
D) Debiti	744.738,08	412.573,65
E) Ratei e risconti	0,00	0,00
Totale passivo	2.820.002,49	2.891.206,13
Conti d'ordine	0,00	0,00

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA PAOLA AUGUSTA STELLA

