

Comune di GUARDABOSONE

Provincia di Vercelli

Relazione del Revisore

sulla proposta di deliberazione consiliare del

Rendiconto

per l'esercizio finanziario

2021

Comune di Guardabodsona

Verbale n.4 del 13/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO

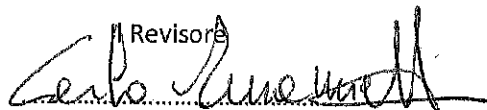
Il sottoscritto Carlo Emanuelli, revisore del Comune di Guardabodsona, ha esaminato lo schema di Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto di gestione 2021, ai sensi e nel rispetto:

- del D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 "TUEL";
- del D. Lgs 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di Rendiconto di cui all'all. 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 di gestione e sullo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del comune di Guardabodsona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

13/04/2022

Revisore


INTRODUZIONE

Il sottoscritto Carlo Emanuelli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 27/04/2021 ;

- ♦ ricevuta in data 11/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta comunale n. 14 del 29/03/2022, 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) Stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- Relazione dell'organo esecutivo al Rendiconto della gestione ;
- Elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- Delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- Conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- Conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- Prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
Tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- Nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- Elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- Ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);

Visti

- ♦ il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ♦ le disposizioni parte II del TUEL (ordinamento finanziario e contabile);
- ♦ il D.P.R. n. 194/96;
- ♦ l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2021;
- ♦ il regolamento di contabilità;
- ♦ Il parere favorevole reso dal Responsabile dei Servizi finanziari in ordine alla regolarità contabile;

DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2021, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative il conto del patrimonio;*

- ◆ il Rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Revisore ha verificato:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto dei vincoli di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/07/2021, con delibera n. 16;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 12 del 11/03/2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Premesse

Il comune di Guardabosone registra una popolazione al 01/01/2022 di n. 336 abitanti.

Il Revisore, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive.

Il revisore ha verificato che:

-l'ente risulta essere correttamente adempiente per quanto riguarda la 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 di previsione approvati;

-l'ente provvede alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio;

-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 c. 3 bis dell'art. 187 dello stesso T.U.

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai tit. IV,V,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 d'investimento.

In riferimento all'ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni Montani della Valsesia;
- 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 all. 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. 50/2016
- non ha dovuto pubblicare sul sito dell'amministrazione rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo o dagli organi di controllo interno e di revisione contabile, ai sensi dell'art. 31 D. Lgs. n.33/2013, in quanto non ne ha ricevuti;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 c. 11 D.L. n. 35/2013 conv. in L. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al Rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del TUEL;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del D. Lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, 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 è stato rispettato l'obbligo – previsto dal c. 3 dell'art. 180 e dal c.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. C. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare il bilancio;
- che l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivo definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuali, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Effetti sulla gestione finanziaria connessi all'emergenza Covid 19

Ha ricevuto i seguenti fondi: "Fondo solidarietà alimentare", relativamente ai quali provvederà all'invio del relativo rendiconto entro il prossimo 31 maggio.

Gestione Finanziaria

Il Revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emesse n. 994 reversali e n. 761 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2022, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Asti, reso entro il 30 gennaio 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo:

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 31/12/2021 risultante dal Conto del Tesoriere euro 215.694,21

Fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dalla Contabilità euro 215.694,21

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			43.735,25
Riscossioni	85.346,57	622.009,30	707.355,87
Pagamenti	74.107,08	461.289,83	535.396,91
Fondo di cassa al 31 dicembre			215.694,21
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			215.694,21
di cui per cassa vincolata			193.600,41

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

Il revisore ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7 c. 2 lett. gg septies D.L. 70/2011, convertito dalla L. n. 106/2011 e s.m.i.

Evoluzione della cassa vincolata:

	2021
Consistenza all'1/1	25.000,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	198.800,41
Decrementi per pagamenti vincolati	30.200,00
Consistenza effettiva al 31/12	193.600,41

L'ente NON ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

Tempestività dei pagamenti

L'ente ha adottato misure organizzative finalizzate al tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 138, c. 8 del TUEL.

L'ente, ai sensi dell'art. 41 c. 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dai D. Lgs. N. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D. Lgs. n. 33/2013.

Equilibrio economico finanziario

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.527,33
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	324.081,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	285.569,45
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.528,00
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	(-)	30.973,78
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		7.517,35
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	(+)	5.578,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		13.095,35
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.624,74
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.200,91
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		8.269,70
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.269,70
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	7.761,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	25.000,00
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	295.268,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00

S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	166.196,23
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	158.150,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		3.683,41
-- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
-- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.683,41
-- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.683,41
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		16.778,76
-- Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	3.624,74
-- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	1.200,91
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.953,11
-- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.953,11

Evoluzione dell'FPV nel corso dell'esercizio 2021

Il revisore ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV
- la costituzione dell'FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate
- la corretta applicazione dell'art. 183, c. 3 del TUEL in ordine all'FPV riferito ai lavori pubblici
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti da FPV
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021 2022 2023 di riferimento
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art.

La composizione dell'FPV finale al 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	2.527,33	2.528,00
FPV di parte capitale	25.000,00	158.150,00
FPV per partite finanziarie		

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un Avanzo di Euro 16.778,76 (equilibrio W1), come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2019	2020	2021
Accertamenti di competenza		407.127,60	483.641,30	775.963,96
Impegni di competenza		400.221,02	474.493,90	759.185,20
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		6.906,58	9.147,40	16.778,76

Al risultato di gestione 2021 non ha contribuito alcuna entrata corrente o spesa corrente di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 29.407,31 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			43.735,25
RISCOSSIONI	85.346,57	622.009,30	707.355,87
PAGAMENTI	74.107,08	461.289,83	535.396,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			215.694,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			215.694,21
RESIDUI ATTIVI	19.948,08	113.088,33	133.036,41
RESIDUI PASSIVI	21.427,94	137.217,37	158.645,31
<i>Differenza</i>			-25.608,90
<i>FPV per spese correnti</i>			2.528,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			158.150,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2021			29.407,31

La parte vincolata al 31/12/2021 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	7.933,82
vincoli derivanti da trasferimenti	602,18
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	8.536,00

la parte accantonata al 31/12/2021 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	14.424,99
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	2.858,26
TOTALE PARTE ACCANTONATA	17.283,25

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2021 è di euro 2.538,00

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

Applicazione dell'avanzo 2020	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	5.578,00				0,00	5.578,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale		7.761,00				7.761,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	5.578,00	7.761,00	0,00	0,00	0,00	13.339,00

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- per copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

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. 12 del 11/03/2022 munito del parere del revisore.

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.

Il revisore ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli artt. 179,182,189 e 190 del TUEL.

E' 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 c. 4, D. Lgs. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili persistono residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	108.027,98	85.346,57	19.948,08	2.733,33
Residui passivi	95.704,51	74.107,08	21.427,94	169,49

Il revisore ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per erroneo accertamento del credito sono stati eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il revisore 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
- Il revisore ha verificato che conseguentemente è stato ridotto il FCDE.

Al riguardo si osserva una difficile riscossione dei residui attivi, che ha comportato la costituzione di un FCDE di importo pari ad euro 14.424,99

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

	2021		
Gestione di competenza			
Totale accertamenti di competenza (+)	735.097,63		
Totale impegni di competenza (-)	598.507,20		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	136.590,43		
FPV vincolato iscritto in entrata	27.527,33		
FPV vincolato di spesa	160.678,00		
SALDO FPV	-133.150,67		
Gestione dei residui			
Maggiori residui attivi riaccertati (+)			
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.733,33		
Minori residui passivi riaccertati (+)	169,49		
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.563,84		
Riepilogo			
SALDO GESTIONE COMPETENZA	136.590,43		
SALDO FPV	-133.150,67		
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.563,84		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	13.339,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	15.192,39		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	29.407,31		

FCDE

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. 118/2011e s.m.i.

Il FCDE da accantonare nel Rendiconto 2021 da calcolare con metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli esercizi stessi.

L'ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a Rendiconto ammonta complessivamente a euro 14.424,99.

Fondi spese e rischi futuri

Non è stato costituito alcun fondo

Fondo contenziosi

Non è stato costituito alcun fondo

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato costituito alcun fondo

Fondo indennità fine mandato

E' stato costituito un fondo pari ad euro 2.858,26.

Altri fondi e accantonamenti

Non è stato costituito alcun altro fondo.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per l'anno 2021 ammontano ad euro 166.196,23.

Si riepiloga la spesa per macroaggregati:

	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021
Tributi in c/capitale a carico dell'ente		
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	81.439,66	166.196,23
Contributi agli investimenti		
Altri trasferimenti in c/capitale		
Altre spese in c/capitale	3.355	
TOTALE	84.794,66	166.196,23

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Il revisore 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.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Totale debito contratto		
Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	319.701,41
Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	30.973,78
Debito complessivo contratto nell'es. 2021	+	
Totale debito al 31/12/2021		288.727,63

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito	349.880,91	320.798,77	319.701,41
Nuovi prestiti		30.000,00	
Prestiti rimborsati	29.082,14	31.097,36	30.973,78
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni			
Totale fine anno	320.798,77	319.701,41	288.727,63
Nr. ab. al 31/12	339	338	336
Debito medio per ab.	946,31	945,86	859,31

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	15.533,58	14.506,54	13.391,40
Quota capitale	29.082,14	31.097,36	30.973,78
Totale fine anno	44.615,72	45.603,90	44.365,18

L'ente nel 2021 non ha effettuato rinegoziazione di mutui

Concessione di garanzie

Non effettuate

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa Depositi e Prestiti.

Non utilizzata

Contratti di leasing

Non presenti

VERIFICA RISPETTO VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi per l'anno 2021, come da allegato allo Schema di Bilancio, sia per quanto riguarda:

W1 (Risultato di competenza): euro 16.778,76

W2 (Risultato di bilancio): euro 11.953,11

W3 (Risultato complessivo): euro 11.953,11

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

L'accertamento delle principali entrate tributarie presenta il seguente andamento:

	accertamenti anno 2019	accertamenti anno 2020	accertamenti anno 2021
Addizionale comunale			
IMU	47.724,15	73.651,96	74.729,36
Tasi	33.061,11		-
Tari	38.000,00	38.000,00	38.478,00
Tosap			
Fondo solidarietà	76.264,77	76.995,13	77.416,61

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il revisore rileva che sono stati conseguite le seguenti risultanze:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento comp. 2020	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	4.000,00	256,94		
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI				
Recupero evasione COSAP/TOSAP				
Recupero evasione Altri tributi				
TOTALE	4.000,00	256,94		

IMU

La movimentazione delle somme a residuo è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi all'1/1/2021	1.637,08
Residui riscossi nel 2021	1.637,08
Residui eliminati o riaccertati	0,00
Residui al 31/12/2021	0,00
Residui della competenza	4.589,51
Residui totali	4.589,51
FCDE al 31/12/2021	

TARSU/TIA/TARI

La movimentazione delle somme a residuo è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi all'1/1/2021	13.077,20
Residui riscossi nel 2021	6.174,67
Residui eliminati o riaccertati	368,05
Residui al 31/12/2021	6.902,53
Residui della competenza	8.090,48
Residui totali	14.993,01
FCDE al 31/12/2021	5.307,25

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti hanno subito la seguente evoluzione:

2019	2020	2021
1.229,00	1.484,40	4.475,00

Le entrate per permesso da costruire sono state applicate a: spese in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non presenti.

Dettagli dei proventi e dei costi dei servizi:

Servizi	Proventi	Costi	Differenza	% di copertura
Impianti sportivi	250,00	582,98	332,98	42,88%
TOT	250,00	582,98	332,98	42,88%

L'ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivo definiti dal Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese correnti		2021	2020
101 -	Redditi da lavoro dipendente	72.838,92	74.203,83
102 -	Imposte e tasse a carico dell'ente	11.788,26	12.070,22
103 -	Acquisto di beni e servizi	142.127,62	125.089,14
104 -	Trasferimenti correnti	37.152,25	45.719,17
107 -	Interessi passivi	13.391,40	14.506,54
108 -	Altre spese per redditi di capitale		
109 -	Rimborsi e poste correttive delle entrate	4.500,00	
110 -	Altre spese correnti	3.771,00	3.771,00
Totale spese correnti		285.569,45	275.359,90

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021 rispettano:

- i vincoli disposti dall'art. 3 c. 5 e 5 quater del D.L.90/2014, dell'art. 1 c. 228 della Legge 208/2015 e dell'art. 16 c. 1 bis del D.Lgs. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio ed al c. 762 della L. 208/2015 c. 562, della L. 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano soggetti a patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, c. 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti co. Co. Co.;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, c. 557 Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 (oppure anno 2008 per gli enti non soggetti al patto);

- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno.

- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;

- l'art. 22, c.2 del DL 50/2017; tale articolo ha modificato l'art. 1 c. 228, secondo periodo, della L. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover dal 75% al 100%.

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, come previsto dal c.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 DL 78/2010.

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

	Media 2011/2016 (Anno 2008 per i comuni non soggetti al patto)	Rendiconto 2021
Spese macroaggr. 101	82.404,67	72.838,92
Spese macroaggr. 103		10.800,00
irap	5.426,65	5.425,35
altre da specificare		
Totale spese di personale	87.831,32	89.064,07
spese escluse		5.516,72
Spese soggette al limite (comma 562)	87.831,32	83.547,85

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Il revisore ha verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previste dall'art. 1 c. 146 e 147 della L. 24/12/2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al c. 512 e segg. della L. 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

Il revisore ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte di Conti gli atti di importo superiore a 5.000 euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1 c. 173, L.266/2005);

Il revisore ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Le società partecipate risultano le seguenti:

A.T.A.P. S.p.a.	0,03%
CORDAR S.p.a.	0,0004%
Terre del Sesia scarl	2%
Oltre ad una quota indiretta in Extra.To scarl	Quota posseduta da Atap

Tutte hanno provveduto ad approvare il Bilancio 2020 ed a pubblicarlo sul proprio sito Internet.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi

L'ente, nel corso del 2021 non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipate.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo delle partecipazioni possedute, dirette o indirette, in data 23/11/2021 con delibera C.C. 23.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il revisore 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.

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. 12 del 11/03/2022 munito del parere del revisore.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2021 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti euro 133.036,41

residui passivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti euro 158.645,31

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel Rendiconto 2021, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013- meno uno-, come da prospetto allegato al Rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

-Tesoriere: redatto in data 10/01/2022;

-Economo: l'ente non possiede il servizio economato;

-Agente contabile diritti di segreteria: redatto in data 31/01/2022 ed approvato in pari data.

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. Sul punto si rinvia all'apposito allegato al Conto consuntivo.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

In particolare:

- a) I criteri di valutazione con particolare riferimento al calcolo dell'FCDE
- b) Le principali voci del conto del bilancio
- c) L'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) Gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) L'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Inoltre nella relazione sono illustrati i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio, qualora significativi.

CONCLUSIONI

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

13/04/2022

IL REVISORE

DOTT. CARLO EMANUELLI