

COMUNE DI LUSERNA SAN GIOVANNI

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ERNESTO CARRERA

Comune di Luserna San Giovanni

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 19.04.2022

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;

approva

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 Luserna San Giovanni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Luserna San Giovanni, lì 19.04.2022

L'Organo di revisione
Dott. Ernesto Carrera

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Ernesto Carrera, nominato **Revisore economico-finanziario del Comune di Luserna San Giovanni per il triennio 01/04/2022 – 31/03/2025** con D.C.C. N. 03 DEL 23/03/2022;

- ◆ ricevuta in data 13.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 06/04/2022, 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 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 comunale di contabilità;

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:

| | Anno 2021 |
|---|--------------------------------------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 20 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 5 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 1 (prelievo dal fondo di riserva) |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 13 |

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 registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7223 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione Montana del Pinerolese;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
 - a) Consorzio Acea Pinerolese
 - b) Consorzio Intercomunale Servizi Sociali Pinerolo
 - c) Consorzio per il bacino imbrifero montano (BIM) del Pellice

oltre che a Consorzio Sistema Informativo (CSI) Piemonte e a Turismo Torino e Provincia scarl.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha avuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, e neanche rilievi degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- 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 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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*);

- che nel 2021 non sono stati attivati mutui o finanziamenti;

- 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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ha nominato l'Economo Comunale, che provvede alla 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 allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021 elaborata dal Consorzio CISS Pinerolo;

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | |
|---|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | € 2.808.787,05 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € 2.808.787,05 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.237.988,83 | € 2.575.246,71 | € 2.808.787,05 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| Comune di Luserna San Giovanni | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Equilibri di Cassa Anno 2021 | | | | | |
| Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2021 | | | | | |
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 2.575.246,71 | | | 2.575.246,71 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 4.435.724,21 | 3.550.099,75 | 97.285,69 | 3.647.385,44 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 366.977,64 | 276.209,97 | 24.616,82 | 300.826,79 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 1.793.198,39 | 1.078.459,19 | 157.442,07 | 1.235.901,26 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 6.595.900,24 | 4.904.768,91 | 279.344,58 | 5.184.113,49 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 6.061.837,46 | 3.528.943,53 | 747.561,91 | 4.276.505,44 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm. lo dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 212.217,89 | 212.217,89 | 0,00 | 212.217,89 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 6.274.055,35 | 3.741.161,42 | 747.561,91 | 4.488.723,33 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 321.844,89 | 1.163.607,49 | -468.217,33 | 695.390,16 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 76.083,63 | 0,00 | 76.083,63 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 321.844,89 | 1.087.523,86 | -468.217,33 | 619.306,53 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 1.708.601,05 | 297.792,63 | 203.853,50 | 501.646,13 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 272.453,70 | 0,00 | 72.453,70 | 72.453,70 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 0,00 | 76.083,63 | 0,00 | 76.083,63 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 2.181.054,75 | 373.876,26 | 276.307,20 | 650.183,46 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L) | = | 1.981.054,75 | 373.876,26 | 276.307,20 | 650.183,46 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 2.508.240,69 | 596.963,39 | 503.091,93 | 1.100.055,32 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 2.508.240,69 | 596.963,39 | 503.091,93 | 1.100.055,32 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | 2.508.240,69 | 596.963,39 | 503.091,93 | 1.100.055,32 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -527.185,94 | -223.087,13 | -226.784,73 | -449.871,86 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 200.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 2.179.746,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 2.179.746,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 1.020.273,42 | 774.114,16 | 26.013,13 | 800.127,29 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 1.089.510,09 | 676.658,34 | 59.363,28 | 736.021,62 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 2.300.668,99 | 961.892,55 | -728.352,21 | 2.808.787,05 |

* trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 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 dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a un anticipo di pagamento di circa 10,38 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 133.184,25.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 227.201,68.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro € 749.905,47, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 901.101,73.

| | |
|---|-------------------|
| GESTIONE DEL BILANCIO | |
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 867.839,81 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 1.700,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 116.234,34 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 749.905,47 |
| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 749.905,47 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 151.196,26 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 901.101,73 |

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* | € 227.201,68 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 772.724,44 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 727.682,01 |
| SALDO FPV | € 45.042,43 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 29.716,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 447.046,21 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 294.166,99 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 123.163,22 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 227.201,68 |
| SALDO FPV | € 45.042,43 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 123.163,22 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 595.595,70 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 1.374.630,41 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | € 2.119.307,00 |

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.t i in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 3.665.315,03 | € 3.732.603,35 | € 3.550.099,75 | 95,11 |
| Titolo II | € 329.929,52 | € 292.243,40 | € 276.209,97 | 94,51 |
| Titolo III | € 1.240.671,51 | € 1.272.026,20 | € 1.078.459,19 | 84,78 |
| Titolo IV | € 1.267.309,52 | € 750.808,71 | € 297.792,63 | 39,66 |
| Titolo V | € 200.000,00 | € - | € - | 0 |

Nel 2021, l'Organo di revisione precedente, 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. Si segnala che il sottoscritto revisore è entrato in carica dal 31.03.2022.

L'Organo di revisione precedente 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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZ A (ACCERTAM ENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCI ZIO) |
|--|--|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spesa correnti iscritto in entrate | (+) 96.128,34 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) 5.296.872,95 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | <i>0,00</i> |
| 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 | (-) 4.445.786,60 |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) 102.014,99 |
| 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 | (-) 212.217,89 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | <i>0,00</i> |
| F2) Fondo anticipazione di liquidità | (-) 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | 632.981,81 |
| 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 DELI ENTI LOCALI | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) 223.302,71 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | <i>0,00</i> |
| 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> | <i>0,00</i> |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) 82.195,96 |
| 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) | 774.088,56 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021 | (-) 1.700,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) 91.432,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | 680.956,56 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto *(+/-) | (-) -151.196,26 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | 832.152,82 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) 372.292,99 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) 676.596,10 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) 750.808,71 |
| 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 di crediti di breve termine | (-) 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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 | (+) 82.195,96 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) 0,00 |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| U) Spese Titolo 2.00-Spese in conto capitale | (-) | 1.162.475,49 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato per spese in c/capitale (di spesa) | (-) | 625.667,02 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese 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-U2-V+E) | | 93.751,25 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 24.802,34 |
| Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 68.948,91 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+/-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 68.948,91 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione di crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione di 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 acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 867.839,81 |
| - Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021 | | 1.700,00 |
| - Risorse vincolate nel bilancio | | 116.234,34 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 749.905,47 |
| - Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto '(+/-) | | -151.196,26 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 901.101,73 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) Risultato di competenza di parte corrente | | 774.088,56 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 223.302,71 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'Esercizio 2021 | (-) | 1.700,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+/-) | (-) | -151.196,26 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 91.432,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | 608.850,11 |

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 2.119.307,00 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2021 | | | | 2.575.246,71 |
| RISCOSSIONI | (+) | 581.664,91 | 5.976.675,70 | 6.558.340,61 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.310.017,12 | 5.014.783,15 | 6.324.800,27 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | (=) | | | 2.808.787,05 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021 | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | (=) | | | 2.808.787,05 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 931.842,71 | 846.625,76 | 1.778.468,47 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 158.949,88 | 1.581.316,63 | 1.740.266,51 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 102.014,99 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 625.667,02 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) | (=) | | | 2.119.307,00 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A – Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione") | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 1.527.918,38 | 1.970.226,11 | 2.119.307,00 |
| di cui: | | | |
| a) Parte accantonata | 853.000,63 | 1.015.243,68 | 865.747,42 |
| b) Parte vincolata | 23.662,38 | 374.701,71 | 390.206,09 |
| c) Parte destinata a investimenti | 0,00 | 67.339,42 | 74.185,40 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 651.255,37 | 512.941,30 | 789.168,09 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Applicazione nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione

dell'esercizio 2020:

| Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate) | | | | | | | | | | |
|--|--------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|--------------|-----------------------------------|
| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 298.198,28 | € 298.198,28 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 12.000,00 | € 12.000,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 66.394,71 | | | | | € - | € - | € - | € - | € 66.394,71 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 219.002,71 | | | | | | | | € 219.002,71 | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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 51 del 30.03.2022 munito del parere del precedente 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.

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 51 del 30.03.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Residui attivi iniziali al 1.1.2021 | Riscossioni | Minori Residui | Maggiori Residui | Residui attivi finali al 31.12.2021 (da RS) | Residui attivi finali al 31.12.2021 (da CP) | Residui attivi finali al 31.12.2021 (Totale) |
|---------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---|---|--|
| Titolo 1 | 770.409,18 | 97.285,69 | 397.973,19 | 29.716,00 | 304.866,30 | 182.503,60 | 487.369,90 |
| Titolo 2 | 37.048,12 | 24.616,82 | 5.634,21 | 0,00 | 6.797,09 | 16.033,43 | 22.830,52 |
| Titolo 3 | 552.526,88 | 157.442,07 | 37.015,73 | 0,00 | 358.069,08 | 193.567,01 | 551.636,09 |
| Titolo 4 | 441.291,53 | 203.853,50 | 5.961,28 | 0,00 | 231.476,75 | 453.016,08 | 684.492,83 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 72.453,70 | 72.453,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 57.108,42 | 26.013,13 | 461,80 | 0,00 | 30.633,49 | 1.505,64 | 32.139,13 |
| Totale | 1.930.837,83 | 581.664,91 | 447.046,21 | 29.716,00 | 931.842,71 | 846.625,76 | 1.778.468,47 |

| | Residui passivi iniziali al 1.1.2021 | Pagamenti | Minori Residui | Residui passivi finali al 31.12.2021 (da RS) | Residui passivi finali al 31.12.2021 (da CP) | Residui passivi finali al 31.12.2021 (Totale) |
|---------------|--------------------------------------|---------------------|-------------------|--|--|---|
| Titolo 1 | 1.101.275,76 | 747.561,91 | 281.511,24 | 72.202,61 | 916.843,07 | 989.045,68 |
| Titolo 2 | 535.513,14 | 503.091,93 | 12.045,44 | 20.375,77 | 565.512,10 | 585.887,87 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 126.345,09 | 59.363,28 | 610,31 | 66.371,50 | 98.961,46 | 165.332,96 |
| Totale | 1.763.133,99 | 1.310.017,12 | 294.166,99 | 158.949,88 | 1.581.316,63 | 1.740.266,51 |

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.

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--------------------------------------|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 440.623,13 | € 281.511,24 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non | € 5.961,28 | € 12.045,44 |
| Gestione servizi c/terzi | € 461,80 | € 610,31 |
| MINORI RESIDUI | € 447.046,21 | € 294.166,99 |

| Residui attivi | Esercizi precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota) | FCDE al 31.12.2021 | |
|---|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|--------------|
| IMU | Residui iniziali | € 481.487,17 | € 28.078,13 | € 7.348,59 | € - | € 4.300,60 | € 13.691,60 | € 26.427,22 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € 28.078,13 | € 7.348,59 | € - | € 4.300,60 | € 13.691,60 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 100% | 100% | #DIV/0! | 100% | | | |
| Tarsu - Tia - Tari | Residui iniziali | € 670.863,83 | € 691.329,25 | € 598.698,42 | € 557.618,06 | € 622.316,21 | € 341.763,35 | € 444.132,95 | € 357.704,68 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € 227.878,99 | € 76.864,38 | € 66.604,15 | € 56.267,78 | € 80.982,09 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 33% | 13% | 12% | 9% | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € - | € 397,40 | € 4.711,96 | € 1.133,91 | € 3.573,63 | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € 397,40 | € 4.711,96 | € 1.133,91 | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | 100% | 100% | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | € 410.723,65 | € 316.474,87 | € 334.875,26 | € 360.544,48 | € 347.605,05 | € 355.004,65 | € 356.418,47 | € 276.111,65 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € 59.804,32 | € 59.039,34 | € 84.430,69 | € 80.810,84 | € 92.827,07 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0% | 19% | 18% | 23% | 23% | | | |
| Proventi acquistato | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi da permesso di costruire | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | | |
| | Percentuale di riscossione | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! | | | |

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 714.056,08.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 138.368,35 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta tale accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 1.700,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.700,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 3.400,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento totale pari a € 73.608,06 quale fondo oneri future spese utenze ed € 74.683,28 per rinnovi contrattuali.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non si trova nella condizione di dover iscrivere a bilancio tale fondo.

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:

| 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------|-------------|-------------|
| 1,29 | 0,92 | 0,84 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Residuo debito | 1.832.106,41 | 1.518.325,22 | 1.284.751,69 |
| Nuovi prestiti | | | |
| Prestiti rimborsati | 313.781,19 | 210.611,25 | 212.217,89 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni (da specificare) * | | - 22.962,28 | |
| Totale fine anno | 1.518.325,22 | 1.284.751,69 | 1.072.533,80 |

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 67.688,70 | 52.403,75 | 44.466,41 |
| Quota capitale | 313.781,19 | 210.611,25 | 212.217,89 |
| Totale fine anno | 381.469,89 | 263.015,00 | 256.684,30 |

L'ente nel 2021 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui o stipulato nuovi mutui.

Concessione di garanzie

Non sussiste la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste la fattispecie.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente **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

Non sussiste la fattispecie.

DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussiste la fattispecie, come da dichiarazione di inesistenza di debiti fuori bilancio sottoscritta dai responsabili dei vari settori allegata al rendiconto.

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): € 867.839,81;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 749.905,47;
- W3 (equilibrio complessivo): € 901.101,73.

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 in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | |
|-----------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|--------------------|
| | | | Accantonamento | FCDE |
| | | | Competenza Esercizio 2021 | Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU | € 9.041,71 | € 8.471,71 | € 6.400,00 | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 457,10 | € 654,38 | € 16.000,00 | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € 2.969,37 | € 3.196,86 | € - | € - |
| TOTALE | € 12.468,18 | € 12.322,95 | € 22.400,00 | € - |

Analisi su particolari entrate:

IMU: provvedimenti di accertamento anni pregressi

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 4.314,9 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

L' IMU ordinaria invece viene accertata per cassa e non dà luogo a residui né ad accantonamenti al FCDE.

TARI: provvedimenti di accertamento anni pregressi

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 3.672,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La TARI ordinaria invece viene accertata in seguito all'emissione degli avvisi di pagamento e dà luogo alla formazione di residui attivi. E' stato effettuato un corretto accantonamento nel FCDE.

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Accertamento (competenza) | € 63.000,00 | € 52.000,00 | € 65.258,42 |
| Riscossione (competenza) | € 60.678,38 | € 48.885,16 | € 65.258,42 |

Non è stata fatta alcuna destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

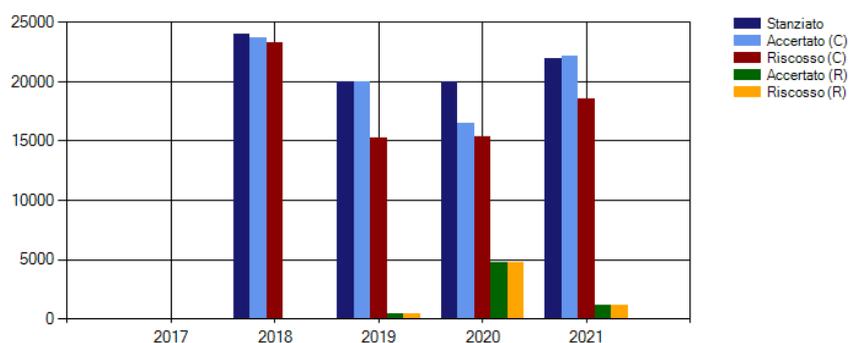
Non sono stati utilizzati gli oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 20.000,00 | € 16.538,03 | € 22.161,38 |
| riscossione | € 15.288,04 | € 15.404,12 | € 18.587,75 |
| %riscossione | 76,44 | 93,14 | 83,87 |



Con DGC n. 21/2021 ad oggetto “BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023. DESTINAZIONE DEI PROVENTI DELLE SANZIONI ALLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA (art. 208 commi 4, 5 e 5bis e art. 142 commi 12-bis, 12-ter e 12- quater)” è stato deliberato che i proventi che si ritengono ragionevolmente di accertare vanno così suddivisi:

- euro 10.000,00: proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al CdS (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, c. 12-bis), ai sensi art. 208 del CdS:

| FINALITA' | SOMMA DA DESTINARE EURO | RISORSA | IMPORTO RISORSA EURO |
|---|-------------------------|---|----------------------|
| Let. a) - segnaletica (=25% di euro 5.000,00) | 1.250,00 | 50% dei proventi sanzioni CdS, ai sensi comma 4 art. 208 CdS | 5.000,00 |
| Let. b) - potenziamento attività di controllo e accertamento violazioni (=25% di euro 5.000,00) | 1.250,00 | | |
| Let. c) - previdenza integrativa per il personale PM (=50% di euro 5.000,00) | 2.500,00 | | |
| Importo mancante per previdenza integrativa | 5.000,00 | 50% dei proventi sanzioni CdS non soggetto a vincoli, ai sensi comma 5 art. 208 CdS | 5.000,00 |
| TOTALE | 10.000,00 | | 10.000,00 |

- euro 12.000,00: proventi delle sanzioni di cui all'art. 142, c. 12-bis del CdS:

| FINALITA' | SOMMA DA DESTINARE EURO | RISORSA | IMPORTO RISORSA EURO |
|--|-------------------------|-------------------------------|----------------------|
| Copertura costo di gestione dell'apparecchiatura di rilevamento delle infrazioni | 6.000,00 | 50% dei proventi art. 142 CdS | 6.000,00 |
| Proventi da riversare alla Città Metropolitana di Torino | 6.000,00 | 50% dei proventi art. 142 CdS | 6.000,00 |
| TOTALE | 12.000,00 | | 12.000,00 |

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** di 33.540,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 373.024,29 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 93.596,47 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 17.888,84 | |
| Residui al 31/12/2021 | € 261.538,98 | 70,11% |
| Residui della competenza | € 91.875,89 | |
| Residui totali | € 353.414,87 | |
| FCDE al 31/12/2021 | € 269.584,86 | 76,28% |

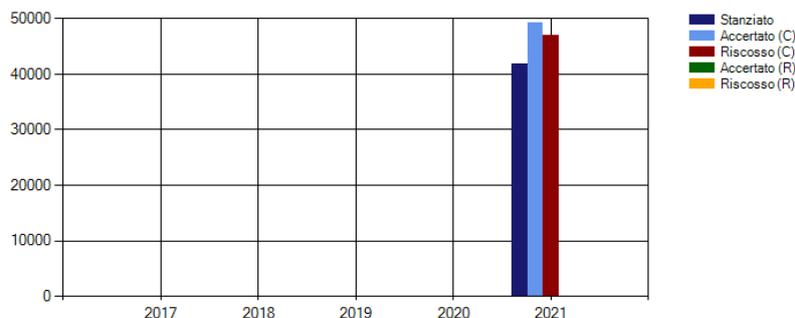
Canoni patrimoniali

In particolare si richiamano le seguenti entrate:

CANONE UNICO PATRIMONIALE (art 1 comma 816 L. 160/2019)

CANONE DI CONCESSIONE MERCATI (art. 1 comma 837 L. 160/2019)

che sono state istituite nel 2021 ed hanno sostituito l'ex COSAP-CIMP- DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI. I capitoli sono stati correttamente classificati e la riscossione nel 2021 del Canone Unico Patrimoniale (al netto di riduzioni/agevolazioni concesse a causa dell'emergenza COVID19 è stata la seguente:



Per quanto riguarda il CANONE CONCESSIONE MERCATI non ci sono stati accertamenti/incassi (neppure stanziamenti a bilancio) in quanto esente ex lege a causa della pandemia in atto.

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

Il precedente Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute nel 2020 con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Ente deve provvedere a predisporre e inviare la certificazione relativamente alle risorse ricevute nel 2021 con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web entro la scadenza del 31.05.2022.

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 219.002,71.

Il precedente 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 correttamente 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 | € 1.143.530,94 | € 1.164.631,92 | 21.100,98 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 178.723,59 | € 142.809,21 | -35.914,38 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 1.398.239,80 | € 1.296.421,92 | -101.817,88 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 1.660.340,32 | € 1.567.555,65 | -92.784,67 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 52.403,75 | € 44.466,41 | -7.937,34 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 2.599,97 | € 88.449,63 | 85.849,66 |
| 110 | altre spese correnti | € 129.396,20 | € 141.451,86 | 12.055,66 |
| TOTALE | | € 4.565.234,57 | € 4.445.786,60 | -119.447,97 |

Spese in c/capitale

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

esercizi evidenza:

| 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 | € 611.977,22 | € 735.968,58 | 123.991,36 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 35.584,36 | € 4.410,47 | -31.173,89 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 294.367,34 | € 422.096,44 | 127.729,10 |
| TOTALE | | € 941.928,92 | € 1.162.475,49 | 220.546,57 |

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'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 che risulta di euro 1.142.243,28;
- 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 11.933,63;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023 ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2021 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | € 1.313.207,91 | € 1.164.631,92 |
| Spese macroaggregato 103 | € 84.011,48 | € 21.437,54 |
| Irap macroaggregato 102 | € 89.966,67 | € 83.501,33 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | € 102.014,99 |
| Altre spese: macro 109 cap 217 (rimborso UMP personale in convenzione) | | € 55.000,00 |
| Altre spese: macro 110 cap 230 e 280 (missioni e formazione) | | € 8.678,43 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 1.487.186,06 | € 1.435.264,21 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 344.942,78 | € 287.234,14 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | € - | € 36.289,34 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C | € 1.142.243,28 | € 1.111.740,73 |
| <small>(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)</small> | | |

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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 che non sussistono incarichi di consulenza superiori a 5 mila euro da trasmettere alla Corte dei conti (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

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati, direttamente o indirettamente.

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, approvato con D.C.C. n. 52, 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, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

STATO PATRIMONIALE

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

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

Comune di Luserna San Giovanni

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| I | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | BI | BI |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | BI1 | BI1 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | BI2 | BI2 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 8.039,79 | 5.877,36 | BI3 | BI3 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.898,30 | 0,00 | BI6 | BI6 |
| 9 | Altre | 4.828,63 | 12.665,42 | BI7 | BI7 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 17.766,72 | 18.542,78 | | |
| | <i>Immobilizzazioni materiali</i> | | | | |
| II 1 | Beni demaniali | 8.295.225,22 | 8.129.478,19 | | |
| 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.3 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 8.295.225,22 | 8.129.478,19 | | |
| III 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 5.800.100,24 | 5.698.183,80 | | |
| 2.1 | Terreni | 1.515.895,53 | 1.407.296,89 | BI11 | BI11 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.2 | Fabbricati | 4.111.601,86 | 4.151.912,42 | | |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 55.541,93 | 59.455,79 | BI12 | BI12 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 19.495,52 | 16.082,05 | BI13 | BI13 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 46.287,98 | 32.529,68 | | |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 32.556,01 | 10.915,87 | | |
| 2.7 | Mobili e arredi | 16.960,72 | 19.142,48 | | |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | | |
| 2.99 | Altri beni materiali | 1.760,69 | 848,62 | | |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 643.980,36 | 144.332,13 | BI15 | BI15 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 14.739.305,82 | 13.971.994,12 | | |
| IV | <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i> | | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 2.664.167,01 | 2.494.762,36 | | |
| a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BI111 | BI111 |
| b | imprese partecipate | 2.388.701,58 | 2.351.077,40 | BI111a | BI111a |
| c | altri soggetti | 275.465,43 | 143.684,96 | BI111b | BI111b |
| 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BI112 | BI112 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BI112a | BI112a |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BI112b | BI112b |
| d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BI112c BI112d | BI112d |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BI113 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 2.664.167,01 | 2.494.762,36 | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 17.421.239,55 | 16.485.299,26 | | |

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2021)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I | <i>Rimanenze</i> | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | <i>Crediti</i> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 132.401,93 | 122.708,40 | | |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | 131.401,93 | 122.708,40 | | |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 1.000,00 | 0,00 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 703.464,57 | 440.969,69 | | |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 703.464,57 | 440.969,69 | | |
| b | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 99.569,75 | 96.355,61 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 132.061,14 | 271.943,73 | CII5 | CII5 |
| a | <i>verso l'erario</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 14.084,74 | 14.017,02 | | |
| c | <i>altri</i> | 117.976,40 | 257.926,71 | | |
| | Totale crediti | 1.067.497,39 | 931.977,43 | | |
| III | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | <i>Disponibilità liquide</i> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 2.808.787,05 | 2.575.246,71 | | |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | 2.808.787,05 | 2.575.246,71 | | CIV1a |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 0,00 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale disponibilità liquide | 2.808.787,05 | 2.575.246,71 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 3.876.284,44 | 3.507.224,14 | | |
| D) RATEI E RISCONTI | | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 21.297.523,99 | 19.992.523,40 | | |

Comune di Luserna San Giovanni

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 1.238.437,20 | 0,00 | AI | AI |
| II | Riserve | 9.021.547,73 | 0,00 | | |
| b | <i>da capitale</i> | 309.105,62 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni</i> | | | | |
| d | <i>culturali</i> | 6.710.642,88 | 0,00 | | |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 1.732.543,33 | 0,00 | | |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | 269.255,90 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 543.993,10 | 0,00 | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 4.099.285,41 | 0,00 | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 14.903.263,44 | 14.389.984,36 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 151.691,34 | 16.383,28 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 151.691,34 | 16.383,28 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 | C | C |
| D) DEBITI | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 1.071.402,53 | 1.284.751,69 | | |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | <i>verso altri finanziatori</i> | 1.071.402,53 | 1.284.751,69 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 396.155,44 | 370.095,22 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 419.728,42 | 517.965,82 | | |
| a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 139.480,69 | 178.161,43 | | |
| c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | D10 | D9 |
| e | <i>altri soggetti</i> | 280.247,73 | 339.804,39 | | |
| 5 | Altri debiti | 338.494,78 | 339.559,81 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | <i>tributari</i> | 74.242,24 | 50.637,83 | | |
| b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 2.914,68 | 4.226,49 | | |
| c | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 14,76 | 0,00 | | |
| d | <i>altri</i> | 261.323,10 | 284.695,49 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 2.225.781,17 | 2.512.372,54 | | |

Comune di Luserna San Giovanni

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2021)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| I | Ratei passivi | 102.014,99 | 96.128,34 | E | E |
| II | Risconti passivi | 3.914.773,05 | 2.977.654,88 | E | E |
| 1 | Contributi agli investimenti | 3.524.566,96 | 2.977.654,88 | | |
| a | da altre amministrazioni pubbliche | 3.321.207,01 | 2.767.823,87 | | |
| b | da altri soggetti | 203.359,95 | 209.831,01 | | |
| 2 | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Altri risconti passivi | 390.206,09 | 0,00 | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | | 4.016.788,04 | 3.073.783,22 | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | | 21.297.523,99 | 19.992.523,40 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| | 1) Impegni su esercizi futuri | 625.667,02 | 700.006,95 | | |
| | 2) Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3) Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| | 7) Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | | 625.667,02 | 700.006,95 | | |

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono** con riferimento al 31/12/2021.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e 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: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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 all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

| | | | |
|-----|--|----|--------------|
| (+) | Crediti dello Stato Patrimoniale | € | 1.067.497,39 |
| (+) | Fondo svalutazione crediti | € | 714.056,08 |
| (+) | Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali | € | - |
| (+) | Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | | |
| (-) | Saldo iva a credito al 31.12 | € | - |
| (-) | Crediti stralciati | € | 138.368,35 |
| (-) | Altri crediti non correlati a residui | -€ | 135.283,35 |
| | RESIDUI ATTIVI = | € | 1.778.468,47 |

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2021 | 2020 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|------------------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------------|---------------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 1.238.437,20 | 0,00 | AI | AI |
| II | Riserve | 9.021.547,73 | 0,00 | | |
| b | da capitale | 309.105,62 | 0,00 | AII, AIII | AII, AIII |
| c | da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | | |
| | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | | | | |
| d | | 6.710.642,88 | 0,00 | | |
| e | oltre riserve indisponibili | 1.732.543,33 | 0,00 | | |
| f | oltre riserve disponibili | 269.255,90 | 0,00 | | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 543.993,10 | 0,00 | AIX | AIX |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 4.099.285,41 | 0,00 | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 14.903.263,44 | 14.389.984,36 | | |

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio, come previsto dal principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale, di accantonare l'utile dell'esercizio nelle altre riserve disponibili.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3.

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 (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

| | | | |
|-----|--------------------------------------|---|---------------------|
| (+) | Debiti | € | 2.225.781,17 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € | 1.071.402,53 |
| (-) | Saldo iva (a debito) | € | - |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | € | 585.887,87 |
| | RESIDUI PASSIVI = | € | 1.740.266,51 |

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

CONTO ECONOMICO

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

| Comune di Luserna San Giovanni | | | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione | | | | | |
| CONTO ECONOMICO (Anno 2021) | | | | | |
| CONTO ECONOMICO | | 2021 | 2020 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 2.665.560,26 | 2.730.268,45 | | |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 1.067.043,09 | 983.498,33 | | |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 259.128,12 | 852.006,22 | | |
| a | <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | 167.414,40 | 772.536,99 | | A5c |
| b | <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | 91.713,72 | 79.469,23 | | E20c |
| c | <i>Contributi agli investimenti</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 816.459,03 | 726.528,72 | A1 | A1a |
| a | <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | 677.550,30 | 608.286,02 | | |
| b | <i>Ricavi della vendita di beni</i> | 9.990,00 | 76,68 | | |
| c | <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | 128.918,73 | 118.166,02 | | |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | A2 | A2 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | A3 | A3 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | A4 | A4 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 388.440,82 | 529.607,93 | A5 | A5 a e b |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | | 5.196.631,32 | 5.821.909,65 | | |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 87.169,64 | 81.465,11 | B6 | B6 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 1.063.492,25 | 1.299.149,36 | B7 | B7 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 19.447,23 | 17.319,23 | B8 | B8 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 1.582.555,65 | 1.694.808,80 | | |
| a | <i>Trasferimenti correnti</i> | 1.567.555,65 | 1.660.340,32 | | |
| b | <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | 15.000,00 | 6.304,05 | | |
| c | <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | 0,00 | 28.164,43 | | |
| 13 | Personale | 1.172.188,92 | 1.233.459,28 | B9 | B9 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 430.359,98 | 610.567,32 | B10 | B10 |
| a | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | 11.186,99 | 50.191,96 | B10a | B10a |
| b | <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | 419.172,99 | 414.515,59 | B10b | B10b |
| c | <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | 0,00 | 0,00 | B10c | B10c |
| d | <i>Svalutazione dei crediti</i> | 0,00 | 145.859,77 | B10d | B10d |
| 15 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | B11 | B11 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 0,00 | 0,00 | B12 | B12 |
| 17 | Altri accantonamenti | 135.308,06 | 16.383,28 | B13 | B13 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 289.209,37 | 225.841,37 | B14 | B14 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | | 4.779.731,10 | 5.178.993,75 | | |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | | 416.900,22 | 642.915,90 | | |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | | | | |
| 19 | Proventi da partecipazioni | 70.207,36 | 72.812,48 | C15 | C15 |
| a | <i>da società controllate</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| b | <i>da società partecipate</i> | 70.207,36 | 0,00 | | |
| c | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 72.812,48 | | |
| 20 | Altri proventi finanziari | 3,99 | 1,56 | C16 | C16 |
| Totale proventi finanziari | | 70.211,35 | 72.814,04 | | |
| <i>Oneri finanziari</i> | | | | | |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 44.466,41 | 52.403,75 | C17 | C17 |
| a | <i>Interessi passivi</i> | 44.466,41 | 52.403,75 | | |
| b | <i>Altri oneri finanziari</i> | 0,00 | 0,00 | | |
| Totale oneri finanziari | | 44.466,41 | 52.403,75 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | | 25.744,94 | 20.410,29 | | |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 22 | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | D18 | D18 |
| 23 | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | D19 | D19 |

CONTO ECONOMICO (Anno 2021)

| CONTO ECONOMICO | | 2021 | 2020 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|-----------------------|--|------|------|----------------------------|---------------------------|
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | 0,00 | 0,00 | | |

CONTO ECONOMICO (Anno 2021)

| CONTO ECONOMICO | | 2021 | 2020 | riferimento art.2425 cc | riferimento DM 26/4/95 |
|---|--|------------|------------|----------------------------|---------------------------|
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | | | |
| 24 | Proventi straordinari | 644.697,63 | 118.915,97 | E20 | E20 |
| a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| c | Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 597.773,14 | 87.245,99 | | E20b |
| d | Plusvalenze patrimoniali | 11.182,40 | 3.469,00 | | E20c |
| e | Altri proventi straordinari | 35.742,09 | 28.200,98 | | |
| Totale proventi straordinari | | 644.697,63 | 118.915,97 | | |
| 25 | Oneri straordinari | 461.518,71 | 53.067,06 | E21 | E21 |
| a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 457.367,92 | 52.877,96 | | E21b |
| c | Minusvalenze patrimoniali | 4.150,79 | 189,10 | | E21a |
| d | Altri oneri straordinari | 0,00 | 0,00 | | E21d |
| Totale oneri straordinari | | 461.518,71 | 53.067,06 | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | | 183.178,92 | 65.848,91 | | |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | | 625.824,08 | 729.175,10 | | |
| 26 | Imposte | 81.830,98 | 88.684,91 | E22 | E22 |
| 27 | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 543.993,10 | 640.490,19 | E23 | E23 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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.

Per l'esercizio 2021 si rileva un risultato economico positivo pari ad euro 543.993,10

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,
- e) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, l'Organo di Revisione, invita a mantenere costante l'attività di monitoraggio della gestione con particolare riguardo all'eventuale insorgenza di passività potenziali e di tenere in debita considerazione eventuali oneri indotti derivanti dalle spese in conto capitale, anche alla luce delle novità legislative introdotte;

e 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. ERNESTO CARRERA