



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL
RENDICONTO DELLA GESTIONE
E DOCUMENTI ALLEGATI

23 maggio 2022

Premessa

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell'organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo anche mediante apposite carte di lavoro e check-list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.

COMUNE DI FORNO CANAVESE

Città metropolitana 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. LUPIA ALBERTO

Sommario

INTRODUZIONE	6
CONTO DEL BILANCIO	7
Premesse e verifiche	7
Gestione Finanziaria	8
Fondo di cassa	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	11
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	16
Risultato di amministrazione	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
Fondo anticipazione liquidità	22
Fondi spese e rischi futuri	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	24
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	26
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19	28
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	30
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	Errore. Il segnalibro non è definito.
STATO PATRIMONIALE	31
CONTO ECONOMICO	Errore. Il segnalibro non è definito.
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	36

Comune di FORNO CANAVESE

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 23/05/2022

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 Forno Canavese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Forno Canavese, lì 23/05/2022

L'Organo di revisione

Dott. Lupia Alberto

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Lupia Alberto, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 30/11/2020;

- ◆ ricevuta in data 16/05/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 09/05/2022, 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 semplificato (comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL);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 di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 28 settembre 2017;

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:

- Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	17	15/03/2021	1°Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	26	12/04/2021	Variazione Residui ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	26	12/04/2021	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili area amministrativa ed economico finanziaria
GC	27	12/04/2021	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	69	03/11/2021	IV VARIAZIONE AL BILANCIO
GC	999	14/12/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO
GC	25	19/04/2022	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

- Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	3	23/04/2021	I VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023
CC	6	24/05/2021	II VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023
CC	14	28/06/2021	III VARIAZIONE DI BILANCIO

CC	17	28/07/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE -ASSESTAMENTO
CC	27	24/11/2021	RATIFICA ALLA VARIAZIONE DI GG n.69 DEL 03/11/2021
CC	30	29/11/2021	V VARIAZIONE AL BILANCIO 2021-2023

Sono state adottate con Determine dei Responsabili dei Servizi alcune variazioni di bilancio ai sensi dell' art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

Org.	Numero	Data	Oggetto
DT	2	20/01/2021	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
DR	40	03/05/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETTERA A), D..LGS 267/2000.
DR	50	21/06/2021	VARIAZIONE PER SERVIZIO PULIZIE
DR	30	02/07/2021	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO COVID AI SENSI DELL'ART.175 COMMA 5 QUATER - CENTRI ESTIVI- APLICAZIONE AV.COVID
DR	33	01/09/2021	VARIAZIONEAL PEG
DR	39	06/10/2021	VARIAZIONE PEG
DR	999	21/12/2021	VARIAZIONE PEG

Nel Corso del 2021 sono stati effettuati i seguenti prelievi dal Fondo di Riserva e Fondo di Riserva di Cassa:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	999	14/12/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Forno Canavese registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3294 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 Alto Canavese (UMAC);
- l'Ente partecipa al Consorzio dei Servizi Intercomunal Socio Assistenziali di Cuornè (CISS 38) e al Consorzio Canavesano Ambiente (CCA);
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti 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.

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

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

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- non è in dissesto;

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

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)	€	1.549.415,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.549.415,22

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.111.522,67	€ 1.329.360,69	€ 1.549.415,22
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.329.360,69			€ 1.329.360,69
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.831.175,18	€ 1.894.806,71	€ 134.923,01	€ 2.029.729,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 204.092,44	€ 104.241,69	€ 2.642,53	€ 106.884,22
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 528.366,78	€ 204.472,47	€ 33.233,26	€ 237.705,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.563.634,40	€ 2.203.520,87	€ 170.798,80	€ 2.374.319,67
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.013.072,32	€ 1.887.318,87	€ 214.671,02	€ 2.101.989,89
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 156.714,00	€ 154.401,43	€ -	€ 154.401,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.169.786,32	€ 2.041.720,30	€ 214.671,02	€ 2.256.391,32
Differenza D (D=B-C)	=	€ 393.848,08	€ 161.800,57	€ 43.872,22	€ 117.928,35
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 393.848,08	€ 161.800,57	€ 43.872,22	€ 117.928,35
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.735.940,85	€ 391.022,66	€ 55.771,95	€ 446.794,61
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 50.068,54	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.786.009,39	€ 391.022,66	€ 55.771,95	€ 446.794,61
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.786.009,39	€ 391.022,66	€ 55.771,95	€ 446.794,61
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.396.140,48	€ 249.142,55	€ 95.484,49	€ 344.627,04
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.396.140,48	€ 249.142,55	€ 95.484,49	€ 344.627,04
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	€ 1.396.140,48	€ 249.142,55	€ 95.484,49	€ 344.627,04
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 389.868,91	€ 141.880,11	€ 39.712,54	€ 102.167,57
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.044.980,92	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 749.572,77	€ 331.687,35	€ 336,89	€ 332.024,24
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 844.872,80	€ 322.671,39	€ 9.394,24	€ 332.065,63
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+T+U-V)	=	€ 3.062.758,57	€ 312.696,64	€ 92.642,11	€ 1.549.415,22

* Trattasi di quota di rimborso annua

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Non sono state utilizzate anticipazioni nel corso del triennio

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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 .

- L'ente presenta un importo dello stock inferiore al 5% delle fatture ricevute nel 2020 pertanto non è tenuto a rispettare le condizioni della riduzione del 10 per cento dello stock di debito commerciale al 31 dicembre 2019.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2021/2023 il fondo garanzia debiti commerciali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **1.314.067,66**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **383.730,92**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **428.903,57** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	403.510,18
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	19.779,26
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	383.730,92

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	383.730,92
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 45.172,65
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	428.903,57

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*	€ 727.696,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 249.383,97
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 934.145,55
SALDO FPV	-€ 684.761,58
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.418,20
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.430,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.853,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.841,24
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 727.696,90
SALDO FPV	-€ 684.761,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 5.841,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 360.574,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 904.716,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.314.067,66

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.248.242,00	€ 2.142.321,24	€ 1.894.806,71	88,44643252
Titolo II	€ 178.568,91	€ 135.031,81	€ 104.241,69	77,19787656
Titolo III	€ 178.568,91	€ 336.198,06	€ 204.472,47	60,81905113
Titolo IV	€ 1.651.224,65	€ 1.117.250,59	€ 391.022,66	34,99865326
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0

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

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	54.196,76
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.613.551,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2.234.891,66
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	50.505,60
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	154.401,43
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		227.949,18
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	(+)	132.074,86
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		360.024,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.779,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	340.244,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	45.172,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		385.417,43
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	228.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	195.187,21
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.117.250,59
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	613.811,71
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	883.639,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		43.486,14
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	(-)	43.486,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		43.486,14
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		403.510,18
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		19.779,26
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		383.730,92
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		45.172,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		428.903,57
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		360.024,04
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	132.074,86
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	19.779,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	45.172,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		253.342,57

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

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate					0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso	213297,6				213297,6
	Totale Fondo contenzioso	213297,6	0	0	0	213297,6
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾	466.539,47			-45.485,12	421.054,35
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	466539,47	0	0	-45.485,12	421.054,35
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)					0
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti ⁽⁴⁾	74004,44	-45000	19779,26	312,47	49096,17
	Totale Altri accantonamenti	74004,44	-45000	19779,26	312,47	49096,17
	Totale	753841,51	-45000	19779,26	-45172,65	683448,12

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'Approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)+(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				111.733,15	111733,15		111.733,15				0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				111733,15		0	111733,15	0	0		0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti				320	320		320				0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				320		0	320	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				112053,15	0	0	112053,15	0	0		0	0

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1=l/1-m/1)	0	0
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2=l/2-m/2)	0	0
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4=l/4-m/4)	0	0
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5=l/5-m/5)	0	0
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-n1-n2-n3-n4-n5)	0	0

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 43.538,36	€ 54.196,76	€ 50.505,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 43.538,36	€ 54.196,76	€ 50.505,60
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 236.913,34	€ 195.187,21	€ 883.639,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 196.024,70	€ 195.187,21	€ 883.639,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 40.488,64	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti :

Salario accessorio e premiante	27.971,60 €
Trasferimenti correnti	- €
Incarichi a legali	- €
Altri incarichi	574,00 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	21.960,00 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	- €
Totale FPV 2021 spesa corrente	50.505,60 €

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro **1.314.067,66**, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.329.360,69
RISCOSSIONI	(+)	226.907,64	2.926.230,88	3.153.138,52
PAGAMENTI	(-)	319.549,75	2.613.534,24	2.933.083,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.549.415,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.549.415,22
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	569.301,46	1.137.282,83	1.706.584,29
RESIDUI PASSIVI	(-)	285.503,73	722.282,57	1.007.786,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			50.505,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			883.639,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1.314.067,66

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 954.057,07	€ 1.265.291,10	€ 1.314.067,66
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 516.233,30	€ 753.841,51	€ 683.448,12
Parte vincolata (C)	€ 241,20	€ 155.945,29	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 8.819,61	€ 23.772,53	€ 42.022,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 428.762,96	€ 331.731,77	€ 588.596,81

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.

Utilizzo 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
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 203.521,71	€ 203.521,71								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 45.000,00		€ -	€ -	€ 45.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 112.053,15					€ 111.733,15	€ 320,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	904.716,24 €	€ 128.210,06	€ 466.539,47	€ 213.297,60	€ 29.004,44	€ 43.892,14	€ -	€ -	€ -	€ 23.772,53
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 27 del 02/05/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** 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 27 del 02/05/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 798.221,26	€ 226.907,64	€ 569.301,46	-€ 2.012,16
Residui passivi	€ 612.906,88	€ 319.549,75	€ 285.503,73	-€ 7.853,40

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

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	€ 176,44	€ 32.834,29	€ 186.629,36	€ 56.885,00	€ 74.259,43	€ 185.770,60	€ 185.111,55	€ 113.975,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 18.683,29	€ 173.718,02	€ 2.532,66	€ 28.467,05	€ 27.567,79		
	Percentuale di riscossione	0%	57%	93%	4%	38%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ 36.862,24	€ 65.221,65	€ 113.487,94	€ 159.547,64	€ 285.192,35	€ 366.525,77	€ 436.546,68	€ 294.363,09
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 48.041,13	€ 22.270,97	€ 55.862,96	€ 39.928,41	€ 77.739,09		
	Percentuale di riscossione	0%	74%	20%	35%	14%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 7.260,00	€ 7.983,54	€ 3.520,00	€ 1.070,00	€ 125,00	€ 3.748,40	€ 5.818,20	€ 830,26
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 4.713,54	€ 2.450,00	€ 1.070,00	€ 125,00	€ 3.748,40		
	Percentuale di riscossione	0%	59%	70%	100%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		

	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			

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.

▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col 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 stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **421.054,35**

FCDE 2021 - CALCOLO PROGRAMMA CONTABILITA'	2021	421.054,35
---	-------------	-------------------

Fondo anticipazione liquidità

Il Comune di Forno Canavese non ha beneficiato dell'anticipazione di liquidità di cui al D.L. 35/2013 e pertanto non ha effettuato accantonamenti a tale titolo nel risultato di amministrazione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **213.297,60**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze come di seguito riportato:

ACCANTONATO PER CONTENZIOSO LODO ASA	2021	200.000,00
ACCANTONATO PER CONTENZIOSO PROVINCIA	2021	13.297,60

ACCANTONATO PER CONTENZIOSO	2021	213.297,60
--------------------------------	------	------------

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

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

FONDO INDENNITA' SINDACO + IRAP	2019	756,47
FONDO INDENNITA' SINDACO + IRAP	2020	759,50
FONDO INDENNITA' SINDACO + IRAP	2021	1.085,00

ACCANTONAMENTO	2.600,97
----------------	----------

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 41.495,20 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed €. 5.000,00 per Rimborso quote Smat percepite in eccedenza.

RINNOVI CONTRATTUALI	2019	9.263,00
RINNOVI CONTRATTUALI	2020	13.537,94
RINNOVI CONTRATTUALI	2021	18.694,26

ACCANTANAMENTO	41.495,20
----------------	-----------

RIMBORSO SMAT	2021	5.000,00
ACCANTANAMENTO		5.000,00
TOTALE ALTRI ACCANTONAMENTI	2021	49.096,17

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrevano le condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e	€ 1.983.756,62	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 76.553,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 447.644,42	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2019	€ 2.507.954,21	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 250.795,42	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 77.647,55	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 173.147,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 77.647,55	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2019(G/A) *100		3,10%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ -
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 154.401,43
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	-€ 154.401,43

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.255.634,49 €	2.110.828,68 €	2.033.960,18 €
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	136.710,00 €	76.868,50 €	154.401,43 €
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare (+/-) rinegoziazione mutui	- 8.095,81 €		
Totale fino anno	2.110.828,68 €	2.033.960,18 €	1.879.558,75 €

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 101.066,98	€ 82.995,18	€ 77.647,55
Quota capitale	€ 144.805,81	€ 76.868,50	€ 154.401,43
Totale fine anno	€ 245.872,79	€ 159.863,68	€ 232.048,98

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie né a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente .

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, per inesistenza degli stessi.

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): € **403.510,18**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **383.730,92**
- W3 (equilibrio complessivo): € **428.903,57**

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

La movimentazione delle somme di particolari entrate rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

IMU

Le entrate per evasione accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 81.557,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 .

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

IMU/TASI (Ordinaria + evasione)

	Importo	%
Residui al 31/12/2021	€ 158.202,81	
Residui della competenza	€ 26.908,74	
Residui totali	€ 185.111,55	
FCDE al 31/12/2021	€ 113.975,26	61,57%

TARSU-TARI

Le entrate per evasione accertate nell'anno 2021 sono **diminuite** di Euro 3.535,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARI è stata la seguente:

TARI/TARSU (Ordinaria + evasione)

	Importo	%
Residui al 31/12/2021	€ 288.798,97	
Residui della competenza	€ 147.747,71	
Residui totali	€ 436.546,68	
FCDE al 31/12/2021	€ 294.363,09	67,43%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	€ 10.348,48	€ 6.957,05	€ 25.087,32
Riscossione	€ 10.348,48	€ 6.957,05	€ 21.475,32

L'Ente non ha destinato alcuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

L'Ente non ha utilizzato 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	€ 6.625,90	€ 2.687,81	€ 5.496,01
riscossione	€ 1.474,30	€ 1.652,26	€ 4.431,42
%riscossione	22,25	61,47	80,63

Per l'anno 2021 si è previsto la destinazione di un quota pari al 50% dei proventi derivanti dalla sanzioni amministrative e pecuniarie per violazioni al Codice della Strada (al netto della quota accantonata al FCDE) secondo le finalità di cui all'art.208 comma 4 del D.Lgs.285/1992.

Il 50% degli incassi nell'anno 2021, al netto della quota accantonata al FCDE nel bilancio di previsione, sono stati pari ad €. 1.388,00 e sono stati interamente spesi per le finalità previste dalla legge.

Sono stati accantonati al FCDE euro 5.859,87 relativi ai ruoli per sanzioni codice della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state pari ad € 24.325,61 rispetto all'accertato 2020 che era pari ad € 25.322,80 e si riscontra una diminuzione trascurabile.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha ancora provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web in quanto si stanno raccogliendo ed elaborando i dati al fine di rispettare la scadenza dell'invio al 31/05/2022.

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

- Fondo di Solidarietà Alimentare e sostegno alle famiglie in stato di bisogno (art. 53, co. 1, D.L. 73/21) per € 13.861,99;
- Fondo per la concessione di riduzione TARI attività economiche chiuse (art. 6, co. 1, D.L. 73/21) pari ad € 31.410,90;
- Fondo per esercizio funzioni fondamentali così ripartito: primo acconto incremento fondo funzioni fondamentali (art. 1, co. 822, Legge 178/2020) pari ad € 6.183,51 e saldo fondo funzioni fondamentali (art. 1, co. 822, Legge 178/2020) pari ad € 6.614,04 per un totale complessivo di € 12.797,55.

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 112.053,15.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha 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.

L'art. 30, comma 2-bis, del D.L. 41 del 2021 ha esteso all'anno 2021 la possibilità per le regioni e gli enti locali di utilizzare la quota libera di avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza epidemiologica in corso, in deroga alle disposizioni vigenti.

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	€ 704.211,72	€ 714.212,95	10.001,23
102	imposte e tasse a carico ente	€ 50.446,21	€ 48.738,31	-1.707,90
103	acquisto beni e servizi	€ 988.334,35	€ 1.120.927,83	132.593,48
104	trasferimenti correnti	€ 242.922,66	€ 175.618,64	-67.304,02
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 82.995,18	€ 77.647,55	-5.347,63
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 5.198,91	€ 45.009,50	39.810,59
110	altre spese correnti	€ 27.826,49	€ 52.736,88	24.910,39
TOTALE		€ 2.101.935,52	€ 2.234.891,66	132.956,14

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 287.297,06	€ 609.271,42	321.974,36
203	Contributi agli investimenti	€ 5.000,00	€ -	-5.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale		€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 4.540,29	4.540,29
TOTALE		€ 292.297,06	€ 613.811,71	321.514,65

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 745.579,35;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 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 da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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;
- 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.

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
Macroaggregato 101	727.657,35 €	714.212,95 €
Macroaggregato 102	49.379,97 €	47.718,31 €
Macroaggregato 103	59.138,38 €	1.995,20 €
Macroaggregato 104	- €	21.038,40 €
Totale spesa di personale (A)	836.175,71 €	784.964,86 €
(-) Componenti escluse (B)	90.596,36 €	132.970,55 €
Componenti assoggettati al limite di spesa (A-B)	745.579,35 €	651.994,31 €

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2021 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

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 con deliberazione del C.C. n. 26 in data 29/11/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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.

Il Comune di Forno Canavese ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata.

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

I valori patrimoniali al 31/12/2020 sono stati predisposti secondo gli schemi previsti dall'Allegato 10 al rendiconto e viene sintetizzato nei seguenti valori:

ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00

TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	3.515,63	5.503,01
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
Avviamento	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.194,73	6.275,88
Altre	2.000,00	3.417,70
Totale immobilizzazioni immateriali	14.710,36	15.196,59
<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
Beni demaniali	2.510.954,54	2.382.833,53
Terreni	0,00	0,00
Fabbricati	672.882,59	689.948,41
Infrastrutture	1.668.644,15	1.515.941,63
Altri beni demaniali	169.427,80	176.943,49
Altre immobilizzazioni materiali	4.756.900,46	4.756.937,63
Terreni	802.509,30	802.509,30
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Fabbricati	3.743.791,83	3.726.269,83
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Impianti e macchinari	168.014,75	184.640,07
<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
Attrezzature industriali e commerciali	13.088,40	14.031,36
Mezzi di trasporto	10.041,83	16.740,18
Macchine per ufficio e hardware	4.796,10	4.670,30
Mobili e arredi	14.658,25	8.076,59
Infrastrutture	0,00	0,00
Altri beni materiali	0,00	0,00
Immobilizzazioni in corso ed acconti	61.387,92	244.504,28
Totale immobilizzazioni materiali	7.329.242,92	7.384.275,44
<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
Partecipazioni in	28.116,77	17.294,39
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	2.396,07	2.332,96
<i>altri soggetti</i>	25.720,70	14.961,43
Crediti verso	0,00	0,00
altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni finanziarie	28.116,77	17.294,39

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	7.372.070,05	7.416.766,42
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00
Totale rimanenze	0,00	0,00
<i>Crediti</i>		
Crediti di natura tributaria	289.604,55	128.388,52
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
<i>Altri crediti da tributi</i>	289.604,55	108.151,99
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	20.236,53
Crediti per trasferimenti e contributi <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	794.040,89	104.934,73
<i>imprese controllate</i>	777.552,30	101.273,53
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>verso altri soggetti</i>	16.488,59	3.661,20
Verso clienti ed utenti	87.596,17	73.726,99
Altri Crediti	114.288,33	24.935,77
<i>verso l'erario</i>	0,00	490,00
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	114.288,33	24.445,77
Totale crediti	1.285.529,94	331.986,01
<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
Partecipazioni	0,00	0,00
Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>		
Conto di tesoreria	1.549.415,22	1.329.360,69
<i>Istituto tesoriere</i>	0,00	0,00
<i>presso Banca d'Italia</i>	1.549.415,22	1.329.360,69
Altri depositi bancari e postali	31.712,86	0,00
Denaro e valori in cassa	488,18	185,78
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
Totale disponibilità liquide	1.581.616,26	1.329.546,47
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.867.146,20	1.661.532,48
D) RATEI E RISCONTI		
Ratei attivi	0,00	0,00
Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.239.216,25	9.078.298,90

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

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.

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2021	2020
A) PATRIMONIO NETTO		
Fondo di dotazione	1.763.571,33	0,00
Riserve	5.950.129,28	0,00
<i>da capitale</i>	1.832.664,98	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	42.392,85	0,00
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	4.075.071,45	0,00
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
Risultati economici di esercizi precedenti	1.021.834,19	0,00
Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.735.534,80	6.144.129,80
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
Per imposte	0,00	0,00
Altri	262.393,77	287.302,04
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	262.393,77	287.302,04

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
<u>D) DEBITI</u>		
Debiti da finanziamento	231.448,38	2.033.960,18
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
<i>verso altri finanziatori</i>	231.448,38	2.033.960,18
Debiti verso fornitori	694.303,95	364.404,71
Acconti	0,00	0,00
Debiti per trasferimenti e contributi	99.048,75	89.876,29
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	70.508,55	66.723,91
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
<i>altri soggetti</i>	28.540,20	23.152,38
Altri debiti	216.486,60	158.625,88
<i>tributari</i>	11.283,01	7.727,82
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	3.616,04	601,88
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
<i>altri</i>	201.587,55	150.296,18
TOTALE DEBITI (D)	1.241.287,68	2.646.867,06
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
Ratei passivi	0,00	0,00
Risconti passivi	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00
da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
da altri soggetti	0,00	0,00
Concessioni pluriennali	0,00	0,00
Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.239.216,25	9.078.298,90
CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00
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	0,00	0,00

Fondi per rischi e oneri

Vengono annoverati in tale voce i seguenti accantonamenti:

- Fine mandato del Sindaco;
- Fondo rinnovi contrattuali;
- Fondo per contenzioso ASA;
- Fondo per contenzioso Provincia;
- Fondo per rimborso a SMAT S.P.A.

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) 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

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. LUPIA ALBERTO