

Comune di Cassine  
Provincia di Alessandria

ORGANO DI REVISIONE  
Verbale n. 5 del 28.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti, ma si invita l'amministrazione ad utilizzare tempistiche conformi alla normativa sopra richiamata al fine di conseguire e perseguire l'ottimizzazione delle analisi relative ai dati di bilancio da parte di tutti i soggetti interessati.

Cassine, il 28/04/2022

IL REVISORE UNICO



## **1. PREMESSA**

Il Comune di Cassine registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2913 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la **correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **non ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30.01.2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione in data 05.02.2022.

## 2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	775.994,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	775.994,12
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	0,00	775.994,12
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	140.643,66

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata in quanto non utilizzata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'ente **non è in** anticipazione di tesoreria.

### Dati sui pagamenti

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -11 giorni.

L'ente è in linea con le tempistiche vigenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **non ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti in quanto pari a zero.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 0,00;

L'ente entra direttamente in piattaforma crediti commerciali.



### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 4 del 08.04.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 62,99% come da allegato Piano Indicatori.

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 62,23% come da allegato Piano Indicatori.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	69.434,19 €	43.243,21 €	31.243,57 €		5.802,53 €	167.586,17 €	317.309,67 €
Titolo 2					23.880,26 €	11.355,21 €	35.235,47 €
Titolo 3				31.716,94 €	85.949,48 €	174.418,57 €	292.084,99 €
Titolo 4				24.095,00 €	65.150,12 €	89.107,75 €	178.352,87 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9	2.342,77 €	1.289,85 €	1.714,16 €			3.417,80 €	8.764,58 €
<b>Totale</b>	<b>71.776,96 €</b>	<b>44.533,06 €</b>	<b>32.957,73 €</b>	<b>55.811,94 €</b>	<b>180.782,39 €</b>	<b>445.885,50 €</b>	<b>831.747,58 €</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere vetusti principalmente relativamente alle entrate tributarie, si invita l'ente a curarne la riscossione nei termini previsti dalla normativa;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	Totalmente riscossi
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	0,00	Totalmente riscossi

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente

motivato.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	11.758,87 €	951,05 €	444,50 €	1.534,86 €	48.670,75 €	296.185,72 €	359.545,75 €
Titolo 2				49.915,69 €	1.045,87 €	163.609,48 €	214.571,04 €
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7	4.497,16 €	7.203,45 €	2.543,03 €		828,33 €	16.956,71 €	32.028,68 €
<b>Totale</b>	<b>16.256,03 €</b>	<b>8.154,50 €</b>	<b>2.987,53 €</b>	<b>51.450,55 €</b>	<b>50.544,95 €</b>	<b>476.751,91 €</b>	<b>606.145,47 €</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per sgravi e rimborsi di imposte e tasse, si invita l'ente a monitorare la situazione;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
1	Sgravi e rimborsi imposte e tasse	11.758,78	

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;  
(se si commentare)
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;



#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			670.641,82
RISCOSSIONI	570.862,56	1.572.722,87	2.143.585,43
PAGAMENTI	324.499,50	1.713.733,63	2.038.233,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			775.994,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			775.994,12
RESIDUI ATTIVI	385.861,58	445.885,50	831.747,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	129.393,56	476.751,91	606.145,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			39.453,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			118.900,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>843.241,84</b>

La conciliazione tra risultato di competenza 2021 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-171.877,17
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	303.773,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	158.353,89
SALDO FPV	145.419,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	57.795,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.287,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	19.923,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	70.431,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-171.877,17
SALDO FPV	145.419,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	70.431,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	538.390,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	260.877,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>843.241,84</b>

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:



	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	670.641,82		519.744,44		395.756,72	
+ Riscossioni	2.143.585,43		2.161.440,44		2.675.402,93	
- Pagamenti	-2.038.233,13		-2.010.543,06		-2.551.415,21	
= Cassa al 31.12	775.994,12		670.641,82		519.744,44	
+ residui attivi (Crediti)	831.747,08		906.215,79		642.185,61	
- residui passivi (Debiti)	-606.145,47		-473.816,53		-329.075,76	
= Avanzo di Amministrazione	1.001.595,73		1.103.041,08		832.854,29	
- FPV per spese correnti	-39.453,48		-33.678,24		-29.433,83	
- FPV per spese in c/ capitale	-118.900,41		-270.095,07		-62.901,51	
= Risultato di Amministrazione	843.241,84	100%	799.267,77	100%	740.518,95	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	108.789,39	13%	98.656,99	12%	101.765,29	14%
- Altri accantonamenti	51.669,54	6%	7.882,69	1%	13.581,04	2%
= Totale Parte Accantonata	160.458,93	19%	106.539,68	13%	115.346,33	16%
- Totale Parte Vincolata	102.697,37	12%	129.977,21	16%	200.000,00	27%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	159.025,65	19%	206.484,50	26%	6.377,37	1%
= Avanzo Disponibile	421.059,89	50%	356.266,38	45%	418.795,25	57%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere del
3	VARIAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO 2021/2023 E AGLI ALLEGATI DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE	SI 100.000,00	28.04.2021
9	VARIAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO 2021/2023 E AGLI ALLEGATI DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE	SI 275.260,50	24.06.2021
19	VARIAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO 2021/2023 E AGLI ALLEGATI DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE	SI 15.900,00	26.07.2021
23	VARIAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO 2021/2023 E AGLI ALLEGATI DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE	SI 128.729,61	29.11.2021

- Variazioni di Giunta Comunale.

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
5	VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO PREVENTIVO 2021 AI SENSI DEL ART. 166 COMMA 2 QUATER D.LGS. 267/2000	NO 0,00
12	Variazione Residui ai fini del D.Lgs. 118/2011	NO 0,00

13	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011	NO 0,00
19	VARIAZIONE AL BILANCIO PREVENTIVO 2020/2022 E AGLI ALLEGATI DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE - CON I POTERI DEL CONSIGLIO	NO 0,00
48	VARIAZIONE IN VIA D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021-2023 (ART.175, COMMA 4 DEL TUEL)	NO 0,00
58	VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO PREVENTIVO 2021 AI SENSI DEL ART. 166 COMMA 2 QUATER D.LGS. 267/2000 E PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA.	NO 0,00

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Comune di .....

Rendiconto 2021

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	106.539,68	129.977,21	206.484,50	356.266,38	799.267,77
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				210.260,00	210.260,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		121.645,61			121.645,61
Utilizzo parte destinata agli investimenti			206.484,50		206.484,50
Valore delle parti non utilizzate	106.539,68	8.331,60	0,00	146.006,38	260.877,66



Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	98.656,99	0,00	0,00	7.882,69	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	98.656,99	0,00	0,00	7.882,69	106.539,68
<b>Totale</b>	<b>98.656,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.882,69</b>	<b>0,00</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	114.977,21	15.000,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	106.645,61	15.000,00	0,00	0,00	121.645,61
Valore delle parti non utilizzate	8.331,60	0,00	0,00	0,00	8.331,60
<b>Totale</b>	<b>114.977,21</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore unico ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Il Revisore unico in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL, che 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).

Il Revisore unico ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

#### Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che non risultano crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente ha usufruito, ai sensi del decreto del dl 35/2013 di anticipazione di liquidità.

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

Qualora ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, e non è stato accantonato alcun importo.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non risultano cause in corso;

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

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 1.892,35 per l'anno 2021;

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

### **Altri fondi e accantonamenti**

*Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 34.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e fondo risorse decentrate per euro 7.394,50.*

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione

### **QUOTE VINCOLATE**

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le



insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

### **Vincoli da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha **provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha **considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è **riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato dai ristori specifici di spesa 2021 conseguente entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Fondo funzioni fondamentali 2021 € 11.975,63

Ristori specifici di entrata 2021 € 7.849

Ristori specifici di spesa 2021 € 43.131

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

Fondo funzioni fondamentali 2020: 74.229,16

Perdita figurativa TARI € 32.416,00

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

Fondo funzioni fondamentali e ristori specifici entrata € 36.977,24

Perdita figurativa TARI € 13.253,13

Ristori 2021 € 17.620,00

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

#### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

---

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

#### **5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:



<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>202.060,43</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	68.521,73
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>123.538,70</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	43.919,25
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>79.619,45</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>309.871,93</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	25.844,04
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>284.027,89</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>284.027,89</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>511.932,36</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		10.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		94.365,77
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>407.566,59</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		43.919,25
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>363.647,34</b>

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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

- W1 (Risultato di competenza): € 511.932,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 407.566,59
- W3 (equilibrio complessivo): € 363.647,34

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

**Entrate**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.101.200,00	€ 1.110.310,00	€ 1.109.416,20	100,8%	99,9%
Titolo 2	70.200,00	€ 165.241,00	€ 135.153,50	235,4%	81,8%
Titolo 3	422.260,00	€ 432.880,00	€ 387.328,88	102,5%	89,5%
Titolo 4	949.000,00	€ 1.378.560,14	€ 119.221,79	145,3%	8,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 7	480.500,00	480.500,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	727.000,00	727.000,00	267.488,00	100,0%	36,8%
<b>TOTALE</b>	<b>3.750.160,00</b>	<b>4.294.491,14</b>	<b>2.018.608,37</b>	<b>114,5%</b>	<b>47,0%</b>

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	€ 1.110.310,00	€ 1.109.416,20	€ 941.830,03	84,89
Titolo II	€ 165.241,00	€ 135.153,50	€ 123.798,29	91,60
Titolo III	€ 432.880,00	€ 387.328,88	€ 212.910,31	54,97
Titolo IV	€ 1.378.560,14	€ 119.221,79	€ 30.114,04	25,26
Titolo V	0,00	0,00	0,00	



## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	35.500,00	20.000,00	84.000,00
riscossione	20.583,09	0,00	0,00
%riscossione	57,98	-	-

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 84.000,00 è stata **rispettata/non è stata rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	35.500,00	20.000,00	84.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>35.500,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>84.000,00</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	17.750,00	10.000,00	42.000,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente non ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'interno in quanto trattasi di sanzioni riscosse che pervengono quale trasferimento di fondi dall'Unione dei Comuni Comunità Collinare Alto Monferrato Acquese, che provvede sia all'accantonamento in FCDE che all'invio della Certificazione al Ministero.

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 7.400,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado,	€ 34.600,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 42.000,00</b>

### **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	19.281,54	12.584,05	30.114,04
Riscossione	19.281,54	12.584,05	30.114,04

- gli oneri di urbanizzazione non sono destinati a finanziare le spese correnti.
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;

#### Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	16.000,00	14.388,50	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	2.882,38	2.882,38	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.882,38</b>	<b>17.270,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 7.745,45	
Residui riscossi nel 2021	€ 7.745,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 1.611,50	
Residui totali	1.611,50	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

#### Spese



USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.513.680,00	1.704.054,85	1.380.742,14	112,6%	81,0%
Titolo 2	949.000,00	2.119.199,71	436.518,63	223,3%	20,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	105.900,00	105.900,00	105.736,77	100,0%	99,8%
Titolo 5	480.500,00	480.500,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	727.000,00	727.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>TOTALE</b>	<b>3.776.080,00</b>	<b>5.136.654,56</b>	<b>1.922.997,54</b>	<b>136,0%</b>	<b>37,4%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 473.005,54	€ 446.182,57	-26.822,97
102	imposte e tasse a carico ente	€ 34.874,81	€ 32.006,49	-2.868,32
103	acquisto beni e servizi	€ 463.866,35	€ 564.205,02	100.338,67
104	trasferimenti correnti	€ 284.012,08	€ 229.498,45	-54.513,63
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 39.543,79	€ 37.288,37	-2.255,42
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.865,68	€ 40.854,29	36.988,61
110	altre spese correnti	€ 29.749,18	€ 30.706,95	957,77
<b>TOTALE</b>		<b>1.328.917,43</b>	<b>1.380.742,14</b>	<b>51.824,71</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 473.983,68	€ 436.518,63	-37.465,05
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>473.983,68</b>	<b>436.518,63</b>	<b>-37.465,05</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente/non sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 4 del 08.04.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	33.678,24	39.453,48
FPV di parte capitale	270.095,07	118.900,41
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>303.773,31</b>	<b>158.353,89</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

*Rendiconto 2021*

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	33.678,24	39.453,48
FPV di parte capitale	270.095,07	118.900,41
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>303.773,31</b>	<b>158.353,89</b>

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>29.433,08</b>	<b>33.678,24</b>	<b>39.453,48</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	14.971,84

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>62.901,51</b>	<b>270.095,07</b>	<b>118.900,41</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	62.901,51	80.245,47	31.957,04
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	189.749,60	86.943,37
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	19.481,64
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	5.000,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	14.971,84
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>39.453,48</b>



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.

L'importo del FPV **trova corrispondenza/non trova corrispondenza**:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	386.363,71	€ 446.182,57
Spese macroaggregato 103	2.595,98	€ 1.938,60
Irap macroaggregato 102	22.072,49	€ 28.259,21
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	78.793,83	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>489.826,01</b>	<b>476.380,38</b>
(-) Componenti escluse (B)	89.546,62	103.781,23
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>400.279,39</b>	<b>372.599,15</b>

L'ente nel 2021 **non ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato, le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.9 del 27/03/2021, 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'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 la costituzione del fondo per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021, ma non la destinazione delle stesse che per tanto sono confluite in avanzo accantonato.

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.275.730,50
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	105.736,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.169.993,73</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.263.850,81	1.378.083,33	1.275.730,50
Nuovi prestiti (+)	200.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	85.767,48	102.352,83	105.736,77
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		0,15
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.378.083,33</b>	<b>1.275.730,50</b>	<b>1.169.993,88</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.936,00	2.913,00	2.866,00
Debito medio per abitante	469,37	437,94	408,23

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	41.912,22	39.543,79	36.755,11
Quota capitale	85.767,48	102.352,83	105.736,77
<b>Totale fine anno</b>	<b>127.679,70</b>	<b>141.896,62</b>	<b>142.491,88</b>

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo di garanzia fidejussoria.

Per tali garanzie **non ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione ma verrà previsto a competenza 2022.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'ente ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

### 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano/si rilevano** debiti fuori bilancio.



Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

## 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29.12.2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

SOCIETA' PARTECIPATE	% PARTECIPAZIONE	SITO INTERNET ove consultare i relativi rendiconti o bilanci di esercizio
Econet S.r.l.	3,68	WWW.ESONETSRL.EU
SRT S.p.a.	1,47	WWW.SRTSPA.IT
Alexala S.c.a.r.l.	0,42	INFOALEXALA.IT
Gal Borba S.c.a.r.l.	0,87	WWW.GALBORBA.IT
Langhe Monferrato e Roero Società Consortile	0,34	WWW.LANGHEROERO.IT
A.M.A.G. S.p.a.	0,39	WWW.GRUPPOAMAG.IT

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito dei seguenti organismi partecipati

	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Econet s.r.l	€ 39.900,00	€ 39.900,00	€ -	€ 3.198,25	€ 3.198,25	€ -	1
S.R.T.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Gal Borba	€ -	€ -	€ -	€ 2.354,40	€ 2.354,40	€ -	1
Alexala	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
Amag Reti Idriche S.p.a.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	3
Langhe Monferrato Roero	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	3
Amag S.p.a	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	3
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Nota
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo semplificato. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

Comune di .....

STATO PATRIMONIALE	2021	2020
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.499.045,13	9.462.778,38
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.498.951,81	1.478.200,62
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>10.997.996,94</b>	<b>10.940.979,00</b>
A) PATRIMONIO NETTO	9.170.188,05	9.183.549,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	51.669,54	7.882,69
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI	1.776.139,35	1.749.546,55
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>10.997.996,94</b>	<b>10.940.979,00</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

Stato patrimoniale

## 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

## 10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

