



COMUNE DI BORGIALLO

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

*- sullo schema di rendiconto e
relativi allegati*

Anno
2021

MODELLO PER COMUNI CON POPOLAZIONE < 5.000 ABITANTI CON INTEGRAZIONI RELATIVE
ALLE GESTIONI DEI RESIDUI E DELLA COMPETENZA COME DA RELAZIONE
DELL'AMMINISTRAZIONE

(Il documento è stato aggiornato dall'ANCREL sulla base della normativa per gli enti
locali in vigore all'11/03/2022)

Revisore Unico
Dott. Bernardo FANTINO

Verbale n. 7/2022 del 09.04.2022

INDICE

1. PREMESSE GENERALI		pag.	3
2. INTRODUZIONE AL CONTROLLO		pag.	4
3. RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO		pagg.	4-5
4. CHECK LIST		pagg.	6-7
5. RELAZIONE DEL REVISORE AL RENDICONTO 2021			
1. Premessa		pag.	8
2. Gestione finanziaria: gestione di cassa e verifiche trimestrali		pag.	8
3. La gestione dei residui		pag.	9
6. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 E SUO UTILIZZO NEL 2021		pagg.	10-11
7. FONDI A RENDICONTO		pagg.	11-12
- Fondo crediti di dubbia esigibilità			
- Fondo anticipazione liquidità			
- Fondo contenzioso			
- Fondo perdite aziende e società partecipate			
- Fondo indennità di fine rapporto			
- Fondo garanzia debiti commerciali			
- Altri fondi ed accantonamenti			
8. LA GESTIONE DI COMPETENZA		pagg.	13-17
- Verifica equilibrio economico e finanziario 2021	pagg.	13-15	
- Entrate: accertamenti e riscossioni c/competenza	pag.	16	
- Spese: impegni e pagamenti c/competenza	pag.	16	
- FPV e alimentazione parte corrente e c/capitale	pagg.	16-17	
9. TIPOLOGIE DI ENTRATE E SPESE		pagg.	18-20
- Recupero evasione			
- Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
- Sanzioni amministrative al codice della strada			
- Spese correnti ed in c/capitale per macroaggregati			
- Certificazione risorse Covid-19			
- Applicazione Avanzo amministrazione 2020 al 2021 e disponibilità residua			
- Spese di personale			
10. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO		pag.	21
11. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI (ved. check list)		pag.	21
12. CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE (sintesi c/patrimonio)		pag.	21
13. PNRR – PIANO RIPRESA E RESILIENZA		pag.	21
14. SUGGERIMENTI/OSSERVAZIONI		pag.	22
15. CONCLUSIONI E PARERE REVISORE		pag.	22

1. PREMESSE GENERALI

Il sottoscritto Bernardo FANTINO, **Revisore** nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 20/03/2021, per il triennio 21.03.2021 – 20.03.2024, ricevuta in data 07/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera della Giunta Comunale n.15 del 12/03/2021, 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico*;
- Stato patrimoniale**;

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato in quanto il Consiglio comunale ha deliberato con provvedimento n° 3 del 21.02.2020 di non tenere il conto economico.

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

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 tenuto anche conto, per quanto applicabile, anche di quelli approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

Da inoltre atto di aver ricevuto ed esaminato la seguente documentazione, necessari per il controllo, della quale molti allegati sono rappresentati in questa relazione o richiamati/uniti alla deliberazione e/o alla relazione dell'Amministrazione sul rendiconto 2020:

- * il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- * il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- * il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- * la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- * la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- * l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- * l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- * la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- * la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

2. INTRODUZIONE AL CONTROLLO

L'attuale sottoscritto Revisore di nuova nomina, sulla base della documentazione ricevuta via mail e verificata con la relazione dell'amministrazione, ai sensi dell'art. 151, comma 6, del TUEL 167/2000 e degli altri documenti di cui all'art. 11, comma 4 del D.lgs 118/2011 e ss.mm.ii., con il competente servizio finanziario del Comune e con la documentazione del precedente revisore, atteso che la gestione dell'anno 2019 è stata di sua competenza, e ha proceduto come segue:

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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.

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;
- ◆ Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N 10 del 20/03/2021, 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.

3. 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 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. **Deliberazione G.C. n° 13 del 25.03.2022.** La stessa **contiene** i criteri di valutazione e si riporta qui di seguito il relativo testo:

“OGGETTO: SCHEMA DI RENDICONTO ANNO 2021 - APPROVAZIONE

LA GIUNTA COMUNALE

VISTO l'art. 151, comma 6, decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, il quale prevede che al rendiconto sia allegata una relazione illustrativa della Giunta che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;

VISTO il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante “*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi*”, con il quale sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica;

VISTO il decreto legislativo 10 agosto 2014, n. 126, che ha modificato e integrato il decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con riferimento ai sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 legge 5 maggio 2009, n. 42;

VISTO l'art. 11, comma 6, decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ai sensi del quale la relazione della Giunta deve contenere i seguenti elementi:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti all'Ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti all'Ente;

- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché della fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lett. n);
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito *internet*;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17, legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'art. 2427 ss. Codice civile nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;
- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del Rendiconto;

VISTO l'art. 227, comma 2, d.lgs. 267/00, ai sensi del quale *"Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione."*;

VISTO il principio contabile concernente la contabilità finanziaria e il principio contabile concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, contenuti rispettivamente nell'allegato n. 4/2 e nell'allegato n. 4/3 al d.lgs. 118/2011;

DATO ATTO che i modelli relativi al conto del bilancio e conto del patrimonio sono stati predisposti secondo lo schema di cui all'allegato n.10 al d.lgs. 118/2011;

RICHIAMATA la deliberazione della Giunta comunale n. 11 del 04/03/2022 con la quale si è provveduto, ai sensi dell'art. 228 d.lgs. 267/00, all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

VISTI i conti della gestione dell'anno 2021 presentati dal Tesoriere e dagli agenti contabili;

ATTESO che i risultati della gestione di cassa del tesoriere concordano con le scritture contabili dell'Ente e con le registrazioni SIOPE;

ESAMINATO lo schema del rendiconto relativo alla gestione dell'esercizio finanziario 2021 e la relazione illustrativa - allegata allo schema di rendiconto di gestione - da sottoporre all'esame e approvazione del Consiglio comunale;

RITENUTI gli stessi meritevoli di approvazione;

DATO ATTO che:

- ✓ il conto del bilancio dell'esercizio 2021, ai sensi degli artt. 227 e 228 d.lgs. 267/2000, è stato redatto in base alle risultanze conclusive dell'esercizio e:
 - o alla procedura di riaccertamento dei residui attivi e passivi effettuata ai sensi del comma 3 del soprarichiamato articolo e dei punti 5.4 e 9.1 del principio contabile n. 2 allegato al d.lgs. 118/2011, come modificato e integrato dal d.lgs. 126/2014;
 - o alla reimputazione degli impegni per esigibilità negli esercizi successivi al 2021;
- ✓ ci si è avvalsi della facoltà, prevista per i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, di non predisporre il conto economico;
- ✓ il conto del patrimonio, che rileva i risultati della gestione patrimoniale e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso, è stato redatto ai sensi dell'art. 230 d.lgs. 267/2000;

VISTO il Regolamento di Contabilità;

ACQUISITI, ai sensi e per gli effetti previsti dall'art. 49, comma 1, d.lgs. 267/00, i pareri favorevoli in ordine:

- alla regolarità tecnica del responsabile dell'ufficio interessato;
- alla regolarità contabile del responsabile del servizio finanziario;

Con votazione unanime e favorevole, resa in forma palese,

DELIBERA

1. DI APPROVARE, per le motivazioni esposte in premessa che qui si intendono integralmente richiamate, lo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio 2021, redatto ai sensi del d.lgs. 118/2011 e s.m.i., con le risultanze finali come da allegato n.1;
2. DI APPROVARE, per le motivazioni esposte in premessa che qui si intendono integralmente richiamate, la Relazione della Giunta sulla gestione, predisposta ai sensi degli artt. 151 d.lgs. 267/00 e dell'art. 11, comma 6, d.lgs. 23/06/2011, n. 118, allegata alla presente deliberazione per costituire parte integrante, formale e sostanziale;
3. DI DEMANDARE al Responsabile del Servizio ogni successivo e conseguente adempimento derivante dall'approvazione del presente atto.

Inoltre, con successiva votazione unanime e favorevole, resa in forma palese, delibera di rendere il presente provvedimento immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 3, d.lgs. 267/00. ""

Il Revisore, dichiara di avvalersi della “check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021”, per costituire parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL., che qui di seguito si riporta in sintesi come dal seguente prospetto ANCREL:

4. CHECK LIST RELAZIONE AL CONSUNTIVO 2021

COMUNI con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti

REVISORE...	Attività di Vigilanza	Irregolarità riscontrate	Azioni correttive	Rilievi Corte dei Conti Controlli Interni
Nominato con atto C.C. N10 del 20/03/2021	Verbali n2/2021 Oggetto: verifica di cassa I trimestre.....	Nessuna	No	No
	N.8/2021.Oggetto: verifica di cassa II trimestre	Nessuna	No	No
	n...11/2021.Oggetto: verifica di cassa III trimestre.	Nessuna	No	No
	n1/2022.Oggetto verifica di cassa IV trimestre	Nessuna	No	No

Debiti fuori bilancio 2021	Parere Revisore	Debito riconosciuto dal C.C.	Trasmesso alla Procura della Corte dei Conti	Art. 194 (specificare lettera)	Modalità di copertura	note
Proposta Consiglio n...- del...- non ricorrono	n...-....del -	n...-.... del...-....	Si.....-.. data- No...- ..data....-.	-	-	Non ricorrono

Rapporti con Organismi Partecipati	Richieste trasmesse agli Organismi Partecipati debiti/crediti reciproci Art. 11, comma 6 lett j D.Lgs. 118/2011	Note/risposta Organismi partecipati	Asseverazione Organo di controllo dell'organismo partecipato (SI/NO)	Asseverazione da parte del revisore unico dell'Ente Locale (SI/NO)	Note Criticità ed interventi a favore delle Soc. partecipate
SMAT SpA	Prot. N416 del 8/03/2022	N366.del 1/03/2022	Data.....-....	<u>In attesa</u>	-
Organismo partecipato C.C.A (Rifiuti)	Prot. N.416 del 8/03/2022	n...-....del...-	Data...-..... <u>In attesa</u>	-	-

<i>Organismo partecipato Consorzio Rurale Valle Sacra</i>	<i>Prot. N.416 .del 8/03/2022</i>	<i>nota.del 16/03/2022</i>	<i>Data 16/03/2022.</i>	-	-
---	---------------------------------------	--------------------------------	-----------------------------	---	---

DOCUMENTI ACQUISITI

SCHEMA DEL RENDICONTO 2021	RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO 2021 art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011	BDAP	RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI 2021	CONTABILITA' ECONOMICO- PATRIMONIALE
<i>Approvato con atto di G.C. N13 dell'11/03/2022</i>	<i>Completezza e aderenza alla normativa Si</i>	<i>Caricata la documentazione in piattaforma nelle modalità Preconsuntivo SI IN ELABORAZIONE Presenza di segnalazioni: NO Errori bloccanti: NO</i>	<i>Delibera di G.C. N6 .del2/03/2022 Parere dell'Organo di Revisione N 4 .del 3/03/2022</i>	<i>Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021 Verifica del Revisore che l'Ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP SI</i>

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL 267/2000 e ss.mm.ii.

Data, lì **09.04.2022**

IL REVISORE UNICO
Dott. Bernardo FANTINO
F.to Digitalmente

5. RELAZIONE DEL REVISORE AL RENDICONTO 2021

1. PREMESSA

Il Comune di BORGIALLO registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n..595 abitanti.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

Al riguardo non sono segnalati errori o errori non bloccanti.

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.

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)			760.769,01
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)			760.769,01
Differenza			0,00
	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	431.568,19	799.028,50	760.769,01
di cui cassa vincolata	0,00	214.404,66	290.000,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue (rappresentate nella check-list):

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n.2/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n.8/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n.11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1/2022
-

Con verbale n. 1/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

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

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 4 del 3/03/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario (rappresentate nella check-list).

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

Residui	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.749,79	16.749,79
Titolo II - Trasf. correnti	0,00	0,00	2.452,31	0,00	13.930,97	3.950,00	20.333,28
Titolo III Ent. Extratrib.	0,00	0,00	0,00	1.253,85	0,35	20.734,94	21.989,14
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	26.757,28	38.420,01	15.023,08	195.595,49	275.795,86
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	5.072,77	0,00	1.843,55	6.916,32
Totale Residui Attivi	0,00	0,00	29.209,59	44.746,63	28.954,40	238.873,77	341.784,39
Titolo I - Spese correnti	1.724,66	414,80	16.523,57	34.088,22	45.643,19	241.491,42	339.885,86
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	1.268,80	455,00	500,00	10.710,74	77.010,48	89.945,02
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro	7.963,26	615,00	998,00	2.944,67	4.710,69	2.012,11	19.243,73
Totale Residui Passivi	9.687,92	2.298,60	17.976,57	37.532,89	61.064,62	320.514,01	449.074,61

6. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				799.028,50
RISCOSSIONI	(+)	154.619,56	1.394.058,85	1.548.678,41
PAGAMENTI	(-)	605.545,50	981.392,40	1.586.937,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			760.769,01
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31.12.21	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			760.769,01
RESIDUI ATTIVI	(+)	102.910,62	238.873,77	341.784,39
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	128.560,60	320.514,01	449.074,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			6.314,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			451.830,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			195.333,64

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	87.757,76	55.460,56	0,00	151.411,66	294.629,98
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				138.415,40	138.415,40
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		49.568,50			49.568,50

Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	87.757,76	5.892,06	0,00	12.996,26	106.646,08
Totale	87.757,76	55.460,56	0,00	151.411,66	294.629,98

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.526,82	70.000,00	0,00	15.230,94	87.757,76
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.526,82	70.000,00	0,00	15.230,94	87.757,76
Totale	2.526,82	70.000,00	0,00	15.230,94	87.757,76

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	55.460,56	55.460,56
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	55.460,56	55.460,56
Totale	0,00	0,00	0,00	55.460,56	55.460,56

Utilizzo del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1(quote accantonate), a2 (quote accantonate) e a3 (quote vincolate) **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

7. FONDI A RENDICONTO

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate

- Tari
 - Fitti attivi
 - Introiti e rimborsi diversi
 - Rimborsi spese consultazioni
- ed è pari a € 2.236,70.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha attivato il FAL

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 70.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento tenuto conto di quanto evidenziato al termine della presente relazione nei "SUGGERIMENTI".

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €1.260,80

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Stock del debito al 31/12/2020 € 1.525,89.

Stock del debito al 31/12/2021 € -1.390,21

Indicatore di ritardo dei pagamenti: -35,85 gg.

l'Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 9.230,94 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed € 6.000,00 per espropri.

8. LA GESTIONE DI CIMPETENZA

L'equilibrio economico-finanziario della competenza è così riportato

Allegato 10 al rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	842,44
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	840.595,79 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	813.049,15
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.314,84
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	8.250,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		13.824,24
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
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>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00

M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		13.824,24
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		13.824,24
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	970,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		12.853,56
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	187.983,89
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.537,60
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	619.441,50
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	307.711,93
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	451.830,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		

- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.892,06
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		44.528,69
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		44.528,69
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		64.244,99
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		5.892,06
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		58.352,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		970,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		57.382,25
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		13.824,24
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	

Nel corso dell'esercizio il Comune NON ha avuto debiti fuori bilancio.
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio..

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Accertamenti	riscossioni c/competenza
Titolo 1	323.144,47	306.394,68
Titolo 2	393.790,78	389.840,78
Titolo 3	123.660,54	102.925,60
Titolo 4	619.441,50	423.846,01
Titolo 5	0,00	
Titolo 6	0,00	
Titolo 7	0,00	
Titolo 9	172.895,33	171.051,78
TOTALE	1.632.932,62	1.394.058,85

Spese

USCITE	Impegni	pagamenti c/competenza
Titolo 1	813.049,15	571.557,73
Titolo 2	307.711,93	230.701,45
Titolo 3	0,00	
Titolo 4	8.250,00	8.250,00
Titolo 5	0,00	
Titolo 7	172.895,33	170.883,22
TOTALE	1.301.906,41	981.392,40

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

Il Revisore ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 4 del 3/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	3.380,04	6.314,84
FPV di parte capitale	0,00	451.830,31
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.380,04	458.145,15

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	0	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	451.830,31
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

		2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	3.380,04	6.314,84
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	3.380,04	6.314,84
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	6.314,84
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	6.314,84

9. TIPOLOGIE DI ENTRATE E SPESE

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	4.370,39	4.370,39	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	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
TOTALE	4.370,39	4.370,39	0,00	0,00

Contributi per permessi a costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	9.196,98	2.672,22	15.843,92
Riscossione	5.810,85	2.672,22	15.843,22

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	5.000,00
Spese correnti	0,00	0,00	813.049,15
% x spesa corrente			0,61

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	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2021
101	redditi da lavoro dipendente	170.676,43
102	imposte e tasse a carico ente	10.700,00
103	acquisto beni e servizi	545.167,64
104	trasferimenti correnti	71.523,28
105	trasferimenti di tributi	0,00
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	2.561,48
108	altre spese per redditi di capitale	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	449,00
110	altre spese correnti	11.971,32
TOTALE		813.049,15

Macroaggregati spesa conto capitale		2021
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	292.992,54
203	Contributi agli investimenti	9.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	5.719,39
TOTALE		307.711,93

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

- Fondo esenzione Imu settore turistico € 412,25
- Saldo fondo funzioni fondamentali € 1.176,01
- Trasferimento compensativo Tosap attività turistiche € 277,50
- Trasferimento compensativo Tosap attività turistiche € 50
- Trasferimento compensativo Tosap attività commerciali € 66,73
- Trasferimento compensativo Tosap attività commerciali € 66,73
- Trasferimento compensativo IMU risorse incrementalì € 254,50
- Incremento Trasferimento compensativo IMU € 123,50
- Trasferimento compensativo IMU p.i. € 671,40
- Fondo per solidarietà alimentare € 4.468,17
- Fondo per la concessione riduzione tari ateco € 4.379,09

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

III° variazione € 19.436,00 contributo al commercio

III° variazione € 8.000,00 spese covid

IV° variazione € 7.000,00 contributo covid attività farmacia

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

differenza tra spese vincolata covid nell'avanzo 2020 meno avanzo vincolato applicato nel 2021, pari a € 5.892,06.

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 2021.

Spese di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	260.564,27	170.676,40
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	14.200,00	10.700,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	274.764,27	181.376,40
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	274.764,27	181.376,40

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.69 del 30/12/2021, ha accertato che non sono in previsione nuove assunzioni.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

10. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	80.951,26	55.906,02	48.630,78
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	25.045,24	7.275,24	8.250,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	55.906,02	48.630,78	40.380,78
Nr. Abitanti al 31/12	570,00	570,00	570,00
Debito medio per abitante	98,08	85,32	70,84

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	4.217,64	3.128,87	2.561,48
Quota capitale	25.045,24	7.275,24	8.250,00
Totale fine anno	29.262,88	10.404,11	10.811,48

11. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Ved. Check list pagine 6-7.

12. LA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente (sintesi allegato 10 al Rendiconto di gestione)

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.510.964,46	6.478.942,77	32.021,69
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.119.410,26	1.075.274,33	44.135,93
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.630.374,72	7.554.217,70	76.157,62
A) PATRIMONIO NETTO	7.054.414,14	6.647.065,25	407.348,89
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	86.491,74	85.230,94	1.260,80
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	489.468,84	821.920,91	- 332.452,07
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.630.374,72	7.554.217,10	76.157,62
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali, tenuto conto del FCDE, del credito IVA e dei fondi economici. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

13. PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

L'attenzione del Revisore Unico nel presente rendiconto si è focalizzata su tre elementi fondamentali:

- Ente con risorse già accertate al 31/12/2021 – ZERO
- Residui al 31/12/2021 PNRR - ZERO;
- Variazione di esigibilità al 31/12/2021 – 01/01/2022 PNRR - ZERO.

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.

14. SUGGERIMENTI/OSSERVAZIONI

(su contenzioso in atto non definito)

Come già evidenziato nelle precedenti relazioni ai bilanci preventivi, ai rendiconti consuntivi e nelle variazioni di bilancio sia dai precedenti revisori sia dal sottoscritto, risulta in sospeso dal 2016 un contenzioso tuttora irrisolto e precisamente:

“Il Comune di Borgiallo risulta coinvolto come soggetto passivo tenuto a ripianare in quota parte le perdite ASA, non direttamente, ma per il tramite della comunità montana Valle Sacra attualmente in liquidazione e gestita da commissario liquidatore di nomina regionale.

La particolare complessità della vicenda e le pretese creditorie impattanti a carico del bilancio del comune rendono indispensabile l'impegno da parte dell'amministrazione nella ricostruzione dell'esatta situazione dei rapporti giuridici, amministrativi, contrattuali e finanziari sia con ASA sia con la comunità montana Valle Sacra in liquidazione, ciò allo scopo di individuare esattamente la posizione del comune rispetto alle eventuali pretese creditorie che dovessero essere avanzate allo scopo di determinare l' "an et quantum debeatur".

Ne consegue che risulta necessario, oltre che opportuno, invitare l'amministrazione comunale a disporre ulteriori accantonamenti gradualmente dell'avanzo di amministrazione libero in quanto, ad oggi, sulla base dei dati (non ufficiali) a disposizione, le somme vincolate per la copertura del rischio sono forse inadeguate (€ 70.000 nell'A.A.) e tali da non garantire il mantenimento dell'equilibrio finanziario dell'Ente. Invito, come sopra precisato, rivolto dalla stessa Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte della Corte dei Conti in sede di analisi della Relazione sul Rendiconto 2016.

A tale proposito si rinnova la richiesta di essere costantemente aggiornato sull'evoluzione della vicenda "ASA" ai fini dell'esercizio delle attività di competenza e invito l'Amministrazione ad attivarsi per assumere maggiori e più dettagliate informazioni in merito.”

15. CONCLUSIONI E PARERE REVISORE

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, attesto la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione per le quali **esprimo giudizio positivo** in ordine all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Data, 09.04.2022

IL REVISORE UNICO
Dott. Bernardo FANTINO
F.to Digitalmente