

COMUNE DI PINAROLO PO

Provincia di Pavia

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. NICOLA MALAVASI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	4
Premesse e verifiche	4
Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	11
Il Fondo pluriennale vincolato (FPV) dell'esercizio 2021	15
Risultato di amministrazione	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
Fondo crediti di dubbia esigibilità	22
SPESA IN CONTO CAPITALE	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	27
VERIFICA OBIETTIVI FINANZA PUBBLICA	30
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	34
STATO PATRIMONIALE	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	36
CONCLUSIONI	37

Comune di PINAROLO PO

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 21 marzo 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;

presenta

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 Pinarolo Po, approvato dalla Giunta Comunale in data 14 marzo con delibera 12, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pinarolo Po, 21 marzo 2022

L'organo di revisione

Dott. Nicola Malavasi

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore dott. Nicola Malavasi – nominato con Delibera C.C. n.3 del 26-01-2022

premesse

- ◆ che ha ricevuto in data 15 marzo 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale N. 12 del 14 marzo 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;

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;

- ◆ 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;

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Pinarolo Po registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1667 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'ente sta proseguendo nel rispetto del piano di riequilibrio finanziario approvato nel corso dell'anno 2020 (delibera del C.C. n. 18 del 3/11/2020) ad attuare politiche di risanamento coerenti con il piano stesso.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

- che 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'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.
- L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2021, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).
- Nel corso del 2021 il Comune ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria per un importo massimo di euro 676.800,00 nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferente i primi 3 titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1 comma 738 L.2018/2019. Tale anticipazione è stata correttamente estinta ed alla data del 31/12/2021 l'Ente non era in anticipazione. L'ente ha fatto ricorso anche ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP. per i crediti scaduti e maturati alla data del 31/12/2020.
- I depositi sul conto di tesoreria non hanno fatto maturare interessi attivi annui essendo i conti gestiti in tesoreria unica presso la banca d'Italia.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato i risparmi alla spesa corrente o in conto capitale.
- L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, D.L. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, D.L. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") in quanto impegnate per l'intero importo entro il 31.12.2021

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ritorsi di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

Nella tabella sottostante sono elencati tutti i trasferimenti connessi all'emergenza sanitaria:

DESCRIZIONE	IMPORTO EROGATO
Solidarietà alimentare - OCDPC 658/2000	9.358,64
Solidarietà alimentare – D.L. 137/2020	7.172,02
Sanificazione e disinfezione uffici e mezzi pubblici (art. 114 dl 18/2020)	3.223,75
Dpi e straordinario Polizia Locale (art. 115 dl 18/2020)	310,43
FUNZIONI FONDAMENTALI (art. 106 dl 18/2020)	717.411,06

Certificazione risorse COVID

E' stato trasmesso in data **31.5.2021** il Prospetto di Certificazione ai sensi dell'art.39, comma 2 del D.L. 104/2020 riferito ai fondi erogati ed assegnati nell'anno 2020.

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)	€	385.566,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	385.566,91

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	0	0	€ 385.566,91
<i>di cui cassa vincolata</i>	0	0	0

L'organo di revisione prende atto che gli effetti positivi del Piano di riequilibrio sono evidenziati proprio con il ritorno in positivo della cassa dell'Ente dopo anni di anticipazioni mai restituite a fine esercizio.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di Cassa Anno 2021					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		0,00			0,00
Entrate Titolo 1.00	+	2.613.126,51	707.158,67	200.717,04	907.875,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	1.405.755,30	1.379.521,75	0,00	1.379.521,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	198.119,75	50.170,10	31.428,21	81.598,31
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.217.001,56	2.136.850,52	232.145,25	2.368.995,77
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	3.008.973,34	1.699.929,28	593.880,48	2.293.809,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	3.561,71	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	154.393,00	154.391,47	0,00	154.391,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.166.928,05	1.854.320,75	593.880,48	2.448.201,23
Differenza D (D=B-C)	=	1.050.073,51	282.529,77	-361.735,23	-79.205,46
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	1.050.073,51	282.529,77	-361.735,23	-79.205,46
Entrate Titolo 4.00 - <i>Entrate in conto capitale</i>	+	1.134.570,99	115.189,51	49.487,40	164.676,91
Entrate Titolo 5.00 - <i>Entrate da rid. attività finanziarie</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - <i>Accensione prestiti</i>	+	1.512.993,45	986.683,15	0,00	986.683,15
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.647.564,44	1.101.872,66	49.487,40	1.151.360,06
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.647.564,44	1.101.872,66	49.487,40	1.151.360,06
Spese Titolo 2.00	+	1.536.714,38	139.485,15	99.121,98	238.607,13
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	1.536.714,38	139.485,15	99.121,98	238.607,13
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	3.561,71	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	1.533.152,67	139.485,15	99.121,98	238.607,13
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	1.114.411,77	962.387,51	-49.634,58	912.752,93
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	707.587,14	707.587,14	0,00	707.587,14
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	1.166.911,97	703.529,46	459.324,83	1.162.854,29
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	741.729,91	301.107,55	5.938,27	307.045,82
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	778.292,37	268.539,34	31.219,89	299.759,23
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.668.597,99	1.281.543,17	-895.976,26	385.566,91

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

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'organo di revisione contabile ha verificato che lo stock dei debiti scaduti al 31/12/2021 si attesta su euro **452.892,41** a fronte di uno stock di debiti al 31/12/2020 pari ad euro **1.159.012,77**; pertanto, vista la norma di riferimento, *non* avendo rispettato i tempi di pagamento e ridotto di almeno il 10% lo stock dei debiti l'Ente, correttamente, ha istituito nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali, pari ad € **38.185,31**.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 959.183,68.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 959.183,68 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 548.408,77 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	959.183,68
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	-
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	959.183,68

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	959.183,68
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	410.774,91
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	548.408,77

Anche in questo dato si evidenziano gli effetti positivi del Piano di riequilibrio.

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*	€ 998.203,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 68.931,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 9.642,08
SALDO FPV	€ 59.289,36
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 17.768,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 507.000,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 52.029,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 437.202,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 998.203,19
SALDO FPV	€ 59.289,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 437.202,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-€ 3.432,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 616.858,27

*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	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
---------	-----------------------	------------------------------	-------------------------	---

	(competenza)	(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	1.364.245,10 €	1.350.364,29 €	707.158,67 €	52,37
Titolo II	1.375.004,06 €	1.379.521,75 €	1.379.521,75 €	100,00
Titolo III	117.645,44 €	420.220,13 €	50.170,10 €	11,94
Titolo IV	687.903,29 €	237.977,68 €	115.189,51 €	48,40
Titolo V	- €	- €	- €	0
Titolo VI	1.499.983,15 €	986.683,15 €	986.683,15 €	100,00
Titolo VII	707.587,14 €	707.587,14 €	707.587,14 €	100,00
Titolo IX	724.603,00 €	517.379,30 €	301.107,55 €	58,20

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	98.308,87
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.150.106,17
<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	(-)	2.222.781,13
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	9.642,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	3.561,71

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	(-)	154.391,47
<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)		661.420,91
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>		
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	(-)	700.000,00
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)		- 38.579,09
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	- 38.579,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		- 38.579,09
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	68.931,44
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.224.660,83
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	(+)	700.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	999.391,21
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	3.561,71
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)		997.762,77
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		997.762,77
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		997.762,77
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) 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)		959.183,68
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		959.183,68
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		410.774,91
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		548.408,77

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

		-
O1) Risultato di competenza di parte corrente		38.579,09
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	410.774,91
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-
		449.354,00

Il Fondo pluriennale vincolato (FPV) dell'esercizio 2021

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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 reimputazione 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.

FPV	01/01/21	31/12/21
FPV di parte corrente	€ -	€ 9.642,08

FPV di parte capitale	€ 68.931,44	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			€ 9.642,08
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- 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	---	---	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 48.803,97	€ 68.931,44	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 48.803,97	€ 68.931,44	€ -
- 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	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 616.858,27 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	287.570,92	4.247.417,87	4.534.988,79
PAGAMENTI	(-)	1.183.547,18	2.965.874,70	4.149.421,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			385.566,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			385.566,91
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.060.109,26	1.352.315,57	2.412.424,83
				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	535.835,84	1.635.655,55	2.171.491,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			9.642,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾	(=)			616.858,27

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021	
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	731.400,28
Accantonamento residui perenti al 31/12/... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾	4.082.989,70
Fondo anticipazioni liquidità	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contezioso	
Altri accantonamenti	563.577,92

Totale parte accantonata (B)		5.377.967,90
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
Totale parte vincolata (C)		0,00
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		-4.761.109,63
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

Il Risultato di Amministrazione è molto migliorato, grazie alla piena attuazione del piano approvato dall'Ente ed in fase di verifica da parte degli organi superiori competenti, si registra infatti, rispetto all'anno 2020, si passa infatti da un dato negativo di 3.432,24 ad un avanzo di euro 616.858,27.

Per quanto attiene al disavanzo "tecnico" di € 4.761.109,63 è così composto:

- Fondo di anticipazione di liquidità € 4.082.989,70
- disavanzo da riaccertamento straordinario come da piano per euro 10.022,24 (quota spesa nel 2021 euro 1252,78)
- disavanzo da FCDE 2019 ex art 39 quater del DL 162/20019 come da piano per euro 456.267,20 (quota spesa nell'anno 2021 euro 57.058,40)
- disavanzo da Piano di riequilibrio euro 211.830,49 (da prevedere in rimborso non più con 20.777,69 annui ma con 11.768,36 annui per i prossimi 18 anni dal 2022 al 2039)

Explicitazione del piano di rientro del piano alla luce delle succitate novità e che sono state inserite negli strumenti ordinari di programmazione a far data dall'anno 2022 è il seguente:

Le misure previste per il rientro del complessivo disavanzo di euro 5.174.049,37 già indicate nel piano approvato il 3/11/2020 (4.011.208,08 + 1.030.516,63) e nella successiva nota di aggiornamento del 5/5/2021 prevedono una nuova scansione di rientro temporale conseguenza all'entrata in vigore di tutte le normative sopra richiamate e sopravvenute che rendono lo stesso molto più sostenibile in termini finanziari.

Rispetto pertanto al rimodulazione dello stesso in riferimento al punto 1.1. del piano stesso (pagina 52) ed in particolare con riferimento alla restante somma di € 1.827.076,13 che comprendeva i debiti fuori bilancio per la somma di € 1.030.516,63 (deliberazione n. 17 del 03/11/2020 del Consiglio Comunale con imputazione al bilancio di previsione 2020-2022 in coerenza con le nuove disposizioni di cui all'art. 194 del TUEL) e la somma di € 796.559,50 riferita al disavanzo di amministrazione corrente 2019 e come da rendiconto 2019 approvato con deliberazione n. 3 del 06/08/2020 del Consiglio Comunale viene garantita oggi attraverso un ripiano che tiene conto dei nuovi importi dei disavanzi al 31/12/2021.

Per quanto attiene il succitato importo di € 1.827.076,13 alla data del 31/12/2021 è ridotto ad € 211.830,49. Si è pertanto proceduto ad effettuare la copertura del succitato disavanzo inserito nel piano, tenendo conto dei piani di rientro concordati con i creditori titolari dei debiti fuori bilancio, residuati dopo i pagamenti effettuati con l'anticipazione, ex art. 115 c. 2 del DL. 34/2020 ed ex art. 21 del DL 73/2021, ottenuta da Cassa Depositi e Prestiti rispettivamente per la somma di € 898.222,38 e € 986.683,15.

Con le succitate somme sono stati infatti pagati, al 31/12/2021, tutti i debiti fuori bilancio inseriti nel piano iniziale, tranne quello riferito alla sentenza Ubi Factor Siram per € 211.830,49 in quanto non riferita a debiti in PCC.

Il debito fuori bilancio di € 105.715,44 per vertenza Zandalasini è invece eliminato in quanto tale quota è già stata accantonata e finanziata al Fondo Passività Potenziali 2021 (362.904,669).

La succitata somma di € 211.830,49 rimane pertanto l'unica che determina la nuova scansione temporale del Piano di rientro di 20 anni (oggi 18 avendo già avviato il piano dal 2020) così come consentito dalla norma, in quanto il pagamento con dilazione quinquennale verrà coperto, per cassa, dall'entrata del fondo di rotazione come previsto dalla norma che consente l'utilizzo di tale fondo solo per cassa mentre per l'imputazione contabile l'Ente si avvale della norma e la diluisce sui 20 anni.

Per quanto attiene la somma residua che oggi si è ridotta pertanto ad € 211.830,49 la stessa viene inserita nel piano insieme alla previsione di entrata relativa al fondo di rotazione (per cassa) ed al suo piano di ammortamento decennale per € 513.300,00 e la restante somma di € 211.830,49 riferita al disavanzo residuo da coprire con il piano aggiornato al 31/12/2021 viene rideterminato nel modo di seguito rappresentato.

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)	€ -796.559,50	€ -3.432,24	€ 616.858,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 3.214.648,58	€ 4.055.396,12	€ 5.377.967,90
Parte vincolata (C)	€	€	€
Parte destinata agli investimenti (D)	€	€	€
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 4.011.208,08	-€ 4.058.828,36	-€ 4.761.109,63

Il risultato d'amministrazione è molto migliorato, grazie alla piena attuazione del piano approvato dall'Ente ed in fase di verifica da parte degli organi competenti, si registra rispetto al 2020 un miglioramento passando da un dato negativo di euro 3.432,24 ad un avanzo di euro 616.858,27;

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

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						
0.0000- E.0.00.00.00.000	Av.es.prec.avanzo altre variazioni	2.950,00				2.950,00
20.03.4- U.4.05.01.01.000	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITÀ ANTE 2020	2270020,45			-74886,28	2.195.134,17
20.03.4- U.4.05.01.01.000	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITÀ - art.116 dl34/2020	898.222,38				898.222,38
20.03.4- u.4.05.01.01.000	FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITÀ - art.21 dl. 73/2001				986.683,15	986.683,15
Totale Fondo anticipazioni liquidità		3171192,83	0	0	911796,87	4.082.989,70
Fondo perdite società partecipate						0
						0

- Disavanzo riaccertamento straordinario	euro	10.022,24
- Disavanzo da fcde 2019 ex art.39 quater dl162/19	euro	456.267,20
- Disavanzo da Piano Riequilibrio	euro	211.830,49

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.

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. del 22.04.2021 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 2020 e da esercizi precedenti anche superiori a cinque anni che gli uffici non hanno eliminato.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	1.248.881,41	11.586,66	1.260.468,07	200.717,04	446.361,64	613.389,39
Titolo 2	30.751,24	0,00	30.751,24	0,00	20.000,00	10.751,24
Titolo 3	80.474,31	6.182,03	86.656,34	31.428,21	26.596,60	28.631,53
Titolo 4	446.667,70	0,00	446.667,70	49.487,40	5.971,00	391.209,30
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	13.010,30	0,00	13.010,30	0,00	0,00	13.010,30
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	17.126,91	0,00	17.126,91	5.938,27	8.071,14	3.117,50
Totale	1.836.911,87	17.768,69	1.854.680,56	287.570,92	507.000,38	1.060.109,26

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.

Spesa	Residui all' 01/01			Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	721.460,42			593.880,48	32.616,41	94.963,53
Titolo 2	536.938,05			99.121,98	0,00	437.816,07
Titolo 3	0,00			0,00	0,00	0,00

Titolo 4	0,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 5	459.324,83			459.324,83	0,00	0,00
Titolo 7	53.689,37			31.219,89	19.413,24	3.056,24
Totale	1.771.412,67			1.183.547,18	52.029,65	535.835,84

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titoli.

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

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 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 stato 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 731.400,28 in diminuzione di euro 124.475,85 rispetto a quello accantonato con il Rendiconto della Gestione 2020

Si espongono qui di seguito le principali voci di bilancio distinte per titolo e tipologia oggetto del calcolo del FCDE:

Comune di Pinarolo Po							
Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità							
COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (Anno 2021)							
TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO O CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						

1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	635.793,33	613.389,39	1.249.182,72	727.838,15	727.838,15	58,27%	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00				
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	635.793,33	613.389,39	1.249.182,72	727.838,15	727.838,15	58,27%	
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00				
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00				
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	7.412,29	0,00	7.412,29	0,00	0,00	0,00%	

1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1000000	TOTALE TITOLO 1	643.205,62	613.389,39	1.256.595,01	727.838,15	727.838,15	57,92%
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	0,00	10.751,24	10.751,24	-	-	-
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2000000	TOTALE TITOLO 2	0,00	10.751,24	10.751,24	0,00	0,00	
	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.160,55	2.559,12	18.719,67	3.562,13	3.562,13	19,03%

3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	353.889,48	26.072,41	379.961,89	0,00	0,00	0,00%	
3000000	TOTALE TITOLO 3	370.050,03	28.631,53	398.681,56	3.562,13	3.562,13		
	ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	122.788,17	326.553,10	449.341,27	0,00	0,00	0,00%	
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	122.788,17	326.553,10	449.341,27	-	-	-	
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-	
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	4.656,20	4.656,20	0,00	0,00	0,00%	
	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	4.656,20	4.656,20	-	-	-	
	Altri trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	-	-	-	
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e	0,00	60.000,00	60.000,00	0,00	0,00	0,00%	

	immateriali							
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
4000000	TOTALE TITOLO 4	122.788,17	391.209,30	513.997,47	0,00	0,00		
	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	TOTALE GENERALE	1.136.043,82	1.043.981,46	2.180.025,28	731.400,28	731.400,28	33,55%	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	122.788,17	391.209,30	513.997,47	0,00	0,00	0,00%	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE	1.013.255,65	652.772,16	1.666.027,81	731.400,28	731.400,28	43,90%	
	CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZION E CREDITI					
	RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	2.180.025,28	731.400,28					
	CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	0,00	0,00					

	ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00					
	TOTALE	2.180.025,28	731.400,28					

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.640,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.640,00

Non sono stati previsti ulteriori accantonamenti nell'anno 2021 in quanto il Sindaco è stato sospeso per decisione dell'Autorità Giudiziaria

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	60.000,00	700.000,00	640.000,00
203	Contributi agli investimenti	25.062,60	150.000,00	124.937,40
204	Altri trasferimenti in conto capitale		3.561,71	3.561,71
205	Altre spese in conto capitale	273.163,10	145.829,50	- 127.333,60
	TOTALE	358.225,70	999.391,21	641.165,51

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.355.009,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	45.698,82	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	223.624,93	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	1.624.333,14	
	162.433,31	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 152.777,66	
(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)	9.655,65	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 152.777,66	9,40%
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 3.124.930,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 79.505,26

3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.045.425,23

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 3.285.835,33	€ 3.205.435,49	€ 3.124.930,49
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 80.399,84	-€ 80.505,00	-€ 79.505,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.205.435,49	€ 3.124.930,49	€ 3.045.425,23
Nr. Abitanti al 31/12	1.711,00	1.667,00	1.687,00
Debito medio per abitante	1.873,43	1.874,58	1.805,23

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 234.432,85	€ 167.173,56	€ 152.777,66
Quota capitale	€ 151.832,18	€ 80.505,00	€ 79.505,26
Totale fine anno	€ 386.265,03	€ 247.678,56	€ 232.282,92

Elenco Garanzie prestate a favore di altri SOGGETTI

Successivamente all'approvazione del piano di riequilibrio è stata accertata l'esistenza di una garanzia fideiussoria a favore della Banca Centro Padana, tale garanzia, ad oggi, ha un rischio potenziale di euro **362.904,66**.

Avendo l'Ente però un debito già riconosciuto nel Piano approvato di euro **105.715,44** verso la stessa impresa.

Tale rischio a carico dell'Ente da imputare al fondo passività potenziali 2021 è di euro **362.904,66**.

Tale fidejussione è stata concessa a favore di Banca Centro Padana Credito Cooperativo con ipoteca di primo grado sui seguenti beni immobili, con ogni relativa accessione e pertinenza, nonché su tutte le eventuali ricostruzioni, addizioni, accessioni e pertinenze, di esclusiva proprietà del Comune di Pinarolo Po (PV): impianto natatorio costituito da vasca e fabbricato ad uso spogliatoi, ufficio, servizi ed atrio di ingresso, con locale tecnico e tunnel al piano seminterrato, posto in Comune di Pinarolo Po (PV), via Sandro Pertini e censito al Catasto fabbricati di detto comune al: - Foglio 10, mappale 1263, categoria D/6, R.C. Euro 7.766,64, Piano TS1..

Alla data attuale non sono stati ancora richiesti con atti esecutivi pagamenti da parte della Banca all'Ente ma risulta un precetto a carico della Zandalasini titolare del mutuo di cui l'Ente è garante.

Tale fidejussione è stata concessa a favore di Banca Centro Padana con ipoteca di 1° grado su beni immobili di proprietà del Comune di Pinarolo Po:

- Impianto natatori costituito da vasca e fabbricato uso spogliatoio posto nel Comune in Via S.Pertini e censito al FG.10 MAPP.1263 cat. D/6 rc euro 7.76664

Avendo accantonato l'intera somma a Fondo Passività potenziali 2021 nessun rischio sugli equilibri dell'Ente ci sarà anche nel momento in cui l'Ente dovesse pagare tale somma.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa Depositi e prestiti

- Nel corso del 2021 il Comune ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria per un importo massimo di euro 676.800,00 nei limiti dei 5/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferente i primi 3 titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1 comma 738 L.2018/2019. L'ente ha fatto ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.
- I depositi sul conto di tesoreria non hanno fatto maturare interessi attivi annui essendo i conti gestiti in tesoreria unica presso la banca d'Italia.

Anno / anni di richiesta anticipo di liquidità	2013-2014-2015-2020-2021
Anticipo di liquidità richiesto in totale	€ 4.557.137,99
Anticipo di liquidità restituito	€ 399.262,01
Quota accantonata in anticipo	€ 4.157.875,98

VERIFICA OBIETTIVI 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 959.183,68
- W2 (equilibrio di bilancio): €.959.183,68
- W3 (equilibrio complessivo): €.548.408,77

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'analisi delle entrate e spese l'Organo di revisione, ha verificato i seguenti risultati:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	322.287,10 €	- €	- €	528.523,62 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	- €	- €	71.184,00 €	14.500,00 €
Recupero evasione COSAP/TOSAP	- €	- €	- €	- €
Recupero evasione altri tributi	- €	- €	- €	- €
TOTALE	322.287,10 €	- €	71.184,00 €	543.023,62 €

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	702.472,13 €	
Residui riscossi nel 2021	15.806,28 €	

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	137.196,92 €	
Residui al 31/12/2021	549.468,93 €	78,22%
Residui della competenza	322.287,10 €	
Residui totali	871.756,03 €	
FCDE al 31/12/2021	543.023,62 €	62,29%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state pari ad euro 290.000,00 a fronte di uno stanziamento pari ad euro 290.000,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	183.327,70 €	
Residui riscossi nel 2021	8.027,44 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	175.300,26 €	
Residui al 31/12/2021	- €	0,00%
Residui della competenza	15.899,27 €	
Residui totali	15.899,27 €	
FCDE al 31/12/2021	- €	0,00%

In ossequio ai principi contabili è stata correttamente mantenuta a residuo la somma di euro **8.027,44**.riscossa nel corso dell'anno 2021 prima della chiusura del rendiconto della gestione 2020.

TARSU-TIA-TARI

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Tarsu-Tia-Tari è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	317.196,11 €	
Residui riscossi nel 2021	126.211,56 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	127.064,09 €	
Residui al 31/12/2021	63.920,46 €	20,15%
Residui della competenza	177.288,79 €	
Residui totali	241.209,25 €	
FCDE al 31/12/2021	184.814,53 €	76,62%

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	€ 14.498,65	€ 19.319,11	17.052,78
Riscossione	€ 14.498,65	€ 19.319,11	17.052,78

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non ci sono somme accertate negli ultimi tre esercizi per tale tipologia di entrata.

Proventi beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	5.680,83 €	
Residui riscossi nel 2021	3.121,71 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2021	2.559,12 €	45,05%
Residui della competenza	2.672,38 €	
Residui totali	5.231,50 €	
FCDE al 31/12/2021	3.562,13 €	68,09%

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 212.298,42	€ 158.378,81	-53.919,61
102	imposte e tasse a carico ente	€ 28.683,63	€ 27.835,90	-847,73
103	acquisto beni e servizi	€ 711.775,90	€ 803.421,52	91.645,62
104	trasferimenti correnti	€ 71.329,53	€ 67.960,03	-3.369,50
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 167.173,56	€ 234.219,88	67.046,32
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 518,44	€ 1.000,00	481,56
110	altre spese correnti	€ 149.672,60	€ 929.964,99	780.292,39
TOTALE		€ 1.341.452,08	€ 2.222.781,13	881.329,05

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 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;
- 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 427.207,87	€ 158.378,81
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 32.193,06	€ 27.835,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 459.400,93	€ 186.214,71
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:	€ 50.208,29	
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 409.192,64	€ 186.214,71
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Ente non ha costituito il fondo per il salario accessorio

L'Organo di revisione non **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio. Tutte le risorse variabili sono pertanto passate in economia di bilancio.

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di C.C. n. 34 del 20.12.2021 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.

STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha elaborato lo Stato Patrimoniale semplificato.

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.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **ha** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 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 6.2 b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	Importo
Fondo di dotazione	
Riserve	1.633.329,41
da risultato economico di esercizi precedenti	-8.559.908,75
da capitale	
da permessi di costruire	80.441,29
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	-1.552.888,12
Altre riserve	
risultato economico dell'esercizio	0
TOTALE	-8.479.467,46

Debiti

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi.

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 in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti e delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio l'Organo di Revisione

Attesta

- che non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da dover segnalare al Consiglio non sanate;

Evidenzia

- l'attendibilità sostanziale delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del Fondo Crediti Dubbia esigibilità
- l'attendibilità dei risultati economici generali;

Raccomanda

- Di continuare il costante monitoraggio dell'andamento della Gestione al fine di poter adottare tempestivamente eventuali ed ulteriori provvedimenti a garanzia della salvaguardia dell'equilibrio economico – finanziario dell'Ente in piena coerenza con il Piano di riequilibrio approvato nell'anno 2020;
- Di intensificare l'azione di recupero dei residui in particolare di quelli oltre i cinque anni;
- Di controllare e monitorare la tempestività dei pagamenti;
- Di dar corso alla politica assunzionale delineata nell'ultimo provvedimento di programmazione del fabbisogno triennale di personale in particolare nell'area economico finanziaria in quanto fortemente

- sottodimensionata rispetto ai carichi di lavoro con la conseguenza che viene spesso pregiudicato il rispetto delle scadenze di legge;
- di perseguire quanto già approvato nel Piano di Riequilibrio Pluriennale approvato con Deliberazione del C.C. n.18 del 3.11.2020.

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. NICOLA MALAVASI

(FIRMATO DIGITALMENTE)