

**Comune di VALGIOIE**

**Provincia di TORINO**

**Verbale n. 12 del 21 aprile 2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico nominato con delibera del Consiglio Comunale n.04 del 28 marzo 2022 ha esaminato la delibera di Giunta Comunale n.35 del 12 ottobre 2022 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, operando ai sensi e nel rispetto:

del D.Lgs.18 agosto 2000, n.267 e Testo Unico delle leggi dell'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 e degli Esperti Contabili.

Il Revisore dichiara:

- che tenuto conto della nomina avvenuta in data 28 marzo 2022 dichiara di non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente;
- di prendere atto, pertanto dei verbali del precedente Revisore Unico con il rinvio ai contenuti di determinate parti;
- che, di conseguenza il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione dei Responsabili anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

Rilevato che il Comune di Valgioie

ha optato per la facoltà di non tenere la contabilità economico – patrimoniale, come consentito dall'art.232, comma 2, D.Lgs.18 agosto 2000, n.267 e pertanto allega al Rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre 2021 redatta con modalità semplificata individuale con D.M. 12 ottobre 2021;

ha optato per la facoltà di non redigere il bilancio consolidato 2021 come consentito dall'art.233-bis, comma 3, D.Lgs.18 agosto 2000, n.267.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **ha rilevato** quanto segue:

- con deliberazione del Consiglio Comunale n.7 del 05 agosto 2020, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione armonizzato 2020 – 2022 e la Nota di Aggiornamento al D.U.P. per il periodo 2020 – 2022;

- con deliberazione del Consiglio Comunale n.16 del 12 novembre 2020 è stata approvata la prima variazione di bilancio 2020;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n.19 del 30 novembre 2020 sono stati approvati gli equilibri di bilancio 2020, ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/2000;
- con deliberazione del Consiglio Comunale n.7 del 16 aprile 2021 è stato approvato il bilancio di previsione 2021 – 2023 secondo i principi contabili contenuti nel D.Lgs. 118/2011 e secondo gli schemi di bilancio di cui al D.p.c.m. 28 dicembre 2011;
- con deliberazione della Giunta Comunale n.12 del 15 aprile 2022 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2020, ai sensi dell'art.3, comma 4, del d.Lgs.n.118/2011;
- con deliberazione della Giunta Comunale n.13 del 15 aprile 2022 è stata approvata la Relazione sulla gestione dell'esercizio finanziario 2020, ai sensi dell'art.151, comma 6, del D.Lgs.n.267/2000 e dell'art.11, comma 6 del D.Lgs.n.118/2011 e lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2020;
- con deliberazione n.34 del 07 ottobre 2022 è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art.3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011.

Considerato che nell'ambito del riaccertamento ordinario dei residui attivi, relativamente allo stralcio delle cartelle esattoriali del periodo 2000 – 2010 di importo inferiore ad euro 5.000, non sussistono residui attivi oggetto di cancellazione in applicazione dell'art.4, commi 4, 5, 6 del Decreto Legge n.41/2021, convertito con modificazioni dalla Legge n.69/2021, ove dispone che sono automaticamente annullati i debiti di importo residuo, alla data di entrata in vigore del citato Decreto Legge, fino ad euro 5.000, comprensivo di capitale, interessi per ritardata iscrizione a ruolo e sanzioni, risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010; conseguentemente non sussiste la necessità di attivare la procedura prevista dall'art.1, comma 5, del Decreto MEF 14/07/2021 (pubblicato in G.U. n.183 del 02/08/2021), ove dispone che *“Ai fini del rendiconto 2021, gli enti di cui all'art.2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, con delibera della giunta, previo parere dell'organo di revisione economico – finanziario, provvedono, contestualmente al riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021, al riaccertamento straordinario dei residui al 31 dicembre 2021”*.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **non ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Pinerolo (TO), li 21 aprile 2022

IL REVISORE UNICO  
Dott.ssa Maria Gabriella Aimò Boot

## Sommario

PREMESSA .....	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	6
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	7
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	13
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	19
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	20
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	20
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI .....	20

## **PREMESSA**

Il Comune di Valgioie (TO) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 928 abitanti.

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

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

## 1. 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)	91.483,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	91.483,97
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

La gestione di cassa per effetto:

- della reintroduzione delle previsioni di cassa nel bilancio, operata dal nuovo ordinamento finanziario armonizzato;
- della nuova formulazione dell'art.162, comma 6, TUEL secondo cui *"Il bilancio di previsione è deliberato... garantendo un fondo di cassa finale non negativo"*;
- del permanere della stringente disciplina della Tesoreria;
- del rispetto dei tempi medi di pagamento

ha ormai assunto una rilevanza strategica sia per l'amministrazione dell'ente che per i controlli sullo stesso.

I valori risultanti dal conto economico sono allineati con il Conto del tesoriere rimesso nei termini di legge e debitamente parificato da questa amministrazione

Nel corso del 2021 il Comune di Valgioie non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo massimo di euro 134.783,39, nei limiti dei 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art. 1, comma 738 della Legge 208/2019.

Il Comune di Valgioie non ha avuto altresì necessità, pertanto, di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso di esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca di Italia.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	171.299,83	205.882,57	91.483,97
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	171.299,83	205.882,57	91.483,97
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	171.299,83	205.882,57	91.483,97
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	171.299,83	205.882,57	91.483,97

## **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 34 del 07 ottobre 2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi del punto 9.1 dell'allegato 4.2 al D.Lgs.118/2011 procedendo all'eliminazione di quelli cui non corrispondeva al 31 dicembre 2021 una obbligazione giuridica perfezionata o una definitiva inesigibilità e provvedendo ad indicare gli esercizi nei quali l'obbligazione sarebbe divenuta esigibile, nei casi di obbligazione giuridica perfezionata ma non scaduta al 31 dicembre 2021, applicando i criteri individuati nel principio applicato della contabilità finanziaria.

A seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui sono state determinate, altresì, le quote di avanzo vincolato secondo le diverse tipologie previste dalla norma di legge.

*Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.*

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

	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	20.490,67	164.992,88	39.640,39	147.533,94	64.561,75	129.607,88	566.827,51
<b>Titolo 2</b>	9.356,32	30.389,44	59.100,00	33.997,22	0,00	0,00	132.842,98
<b>Titolo 3</b>	95.818,68	8.642,09	10.919,22	12.914,88	14.019,14	18.389,58	160.703,59
<b>Titolo 4</b>	44.054,81	0,00	191.794,45	31.251,27	67.870,06	21.329,89	356.300,48
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	15.372,02	14.447,86	3.615,20	22.695,46	48.961,26	22.914,78	128.006,58
<b>Totale</b>	<b>185.092,50</b>	<b>218.472,27</b>	<b>305.069,26</b>	<b>248.392,77</b>	<b>195.412,21</b>	<b>192.242,13</b>	<b>1.344.681,14</b>

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

<b>ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI</b>							
	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Totale</b>
<b>Titolo 1</b>	193.263,56	86.469,16	100.014,08	73.833,88	84.140,73	155.826,95	693.548,36
<b>Titolo 2</b>	12.718,85	2.312,98	9.223,26	17.550,99	10.421,26	92.020,66	144.248,00
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	166.495,70	0,00	0,00	166.495,70
<b>Titolo 7</b>	1.914,26	1.500,00	2.054,45	15.063,38	20.645,75	106.687,95	147.865,79
<b>Totale</b>	<b>207.896,67</b>	<b>90.282,14</b>	<b>111.291,79</b>	<b>272.943,95</b>	<b>115.207,74</b>	<b>354.535,56</b>	<b>1.152.157,85</b>

### **3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			205.882,57
RISCOSSIONI	23.533,07	554.496,32	578.029,39
PAGAMENTI	221.163,65	471.264,34	692.427,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			91.483,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			91.483,97
RESIDUI ATTIVI	468.235,83	318.309,20	786.545,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	631.831,45	282.663,87	914.495,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			4.243,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			5.206,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>-45.915,96</b>

Si segnala che il risultato di amministrazione presenta un valore negativo causato principalmente da un oculato riaccertamento dei residui con il quale sono stati eliminati consistenti residui attivi.

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	118.877,31
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	45.731,59
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	9.449,64
<b>SALDO FPV</b>	36.281,95
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	185.389,44
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.038.301,68
Minori residui passivi riaccertati (+)	299.162,75
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-553.749,49
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	118.877,31
<b>SALDO FPV</b>	36.281,95
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-553.749,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	352.674,27
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	-45.915,96

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	518.679,01	352.674,27	-45.915,96
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	37.987,05	500.726,33	441.554,66
Parte vincolata (C)	0,00	44.531,98	54.808,99
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	2.000,00	18.842,45
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	480.691,96	-194.584,04	-561.122,06

Il risultato di amministrazione presenta un valore negativo causato principalmente da un oculato riaccertamento dei residui con il quale sono stati eliminati consistenti residui attivi.

Di conseguenza il FCDE è diminuito ma comunque, al netto degli accantonamenti e dei vincoli, si giunge ad una parte disponibile di € - 561.122,06.

Per l'Avanzo di Amministrazione va rilevato che nel corso del 2021 non è stato applicato al bilancio di previsione A.A.

Nel dettaglio si rileva che le quote di avanzo vincolato risultanti dell'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, parte competenza e parte residui, risultano le seguenti:

**Parte accantonata:**

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2021	Euro 126.538,93
Fondo anticipazioni liquidità	Euro 0,00
Fondo perdite società partecipate	Euro 0,00
Fondo contenzioso	Euro 32.000,00
Altri accantonamenti	Euro 283.015,73

**Parte vincolata**

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Euro 9.461,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	Euro 45.347,99
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Euro 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Euro 0,00
Altri vincoli	Euro 0,00

**Parte destinata agli investimenti**

Parte destinata agli investimenti	Euro 18.842,45
-----------------------------------	----------------

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

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	500.726,33	44.531,98	2.000,00	-194.584,04	<b>352.674,27</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento					<b>0,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti					<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte vincolata					<b>0,00</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	500.726,33	44.531,98	2.000,00	-194.584,04	<b>352.674,27</b>
<b>Totale</b>	<b>500.726,33</b>	<b>44.531,98</b>	<b>2.000,00</b>	<b>-194.584,04</b>	<b>352.674,27</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	500.726,33	<b>500.726,33</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	500.726,33	<b>500.726,33</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.726,33</b>	<b>500.726,33</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	0,00	0,00	0,00	44.531,98	<b>44.531,98</b>
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	44.531,98	<b>44.531,98</b>
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>44.531,98</b>	<b>44.531,98</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **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.

#### **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 Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari ad euro 126.538,93.

#### **Fondo anticipazione liquidità (eventuale)**

Non sussiste.

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 32.000,00 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.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Non sussiste.

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

**È stato costituito/non è stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di Euro 8.101,92.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Non sussiste.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad Euro 6.000,00 relativo ai rinnovi contrattuali del personale dipendente; inoltre è stato accantonato un fondo per passività potenziali pari ad Euro 268.913,81.

#### **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>138.316,81</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.500,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.084,10
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>112.732,71</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-65.671,67
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>178.404,38</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>16.842,45</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>16.842,45</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>16.842,45</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>155.159,26</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.500,00
Risorse vincolate nel bilancio		19.084,10
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>129.575,16</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-65.671,67
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>195.246,83</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio 2021 non è stato necessario riconoscere debiti fuori bilancio e non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere alla data di presentazione dello schema di rendiconto.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	566.827,51	460.800,00	546.210,40	81,3%	118,5%
Titolo 2	132.842,98	46.000,00	54.637,54	34,6%	118,8%
Titolo 3	160.703,59	43.867,00	43.706,70	27,3%	99,6%
Titolo 4	356.300,48	194.484,82	106.682,82	54,6%	54,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	128.006,58	194.000,00	121.568,06	151,6%	62,7%
<b>TOTALE</b>	<b>1.344.681,14</b>	<b>939.151,82</b>	<b>872.805,52</b>	<b>69,8%</b>	<b>92,9%</b>

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	693.548,36	549.620,17	500.949,03	79,2%	91,1%
Titolo 2	144.248,00	237.963,24	128.112,32	165,0%	53,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	3.300,00	3.298,80		100,0%
Titolo 5	166.495,70	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	147.865,79	194.000,00	121.568,06	131,2%	62,7%
<b>TOTALE</b>	<b>1.152.157,85</b>	<b>984.883,41</b>	<b>753.928,21</b>	<b>85,5%</b>	<b>76,5%</b>

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.34 del 07 ottobre 2022)

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	2.253,17	4.243,17
FPV di parte capitale	43.478,42	5.206,47
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>45.731,59</b>	<b>9.449,64</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>2.253,17</b>	<b>4.243,17</b>
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	0,00	4.243,17
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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>43.478,42</b>	<b>5.206,47</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	5.206,47
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:

Salario accessorio e premiante	0,00
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	4.243,17
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>4.243,17</b>

Il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è relativo alle seguenti spese:

- Spese di segreteria generale per Euro 2.253,17;
- Spese relative alle risorse umane per Euro 1.500,00;

- Spese relative ad altri servizi per Euro 490,00

Il Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è relativo alle seguenti spese:

- Spese relative all'urbanistica e assetto del territorio

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

### Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	460.800,00	546.210,40	361.347,29	66,16
<b>Titolo II</b>	46.000,00	54.637,54	31.057,79	56,84
<b>Titolo III</b>	43.867,00	43.706,70	43.264,86	98,99
<b>Titolo IV</b>	194.484,82	106.682,82	20.829,11	19,52
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	

### Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

#### **Recupero evasione:**

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
<b>Recupero evasione IMU</b>	14.447,31	359,67	2.400,00	30.600,34
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	14.447,31	359,67	2.400,00	30.600,34

## Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	106.077,08	142.254,25	36.177,17
102	imposte e tasse a carico ente	8.027,34	8.113,44	86,10
103	acquisto beni e servizi	286.916,54	276.845,74	-10.070,80
104	trasferimenti correnti	55.832,80	49.800,00	-6.032,80
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.860,00	2.560,00	-300,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.500,00	13.500,00	4.000,00
110	altre spese correnti	7.833,00	7.875,60	42,60
<b>TOTALE</b>		<b>477.046,76</b>	<b>500.949,03</b>	<b>23.902,27</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	106.333,36	123.755,51	17.422,15
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	1.000,00	0,00	-1.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	4.356,81	4.356,81
<b>TOTALE</b>		<b>107.333,36</b>	<b>128.112,32</b>	<b>20.778,96</b>

## CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

### ***Per vincoli derivanti da legge - Quota Tari anno 2020:***

Al 01 gennaio 2021 risultava di Euro 43.775,45; di questa parte Euro 34.314,45 sono state utilizzate in fase di cancellazione di residui attivi e passivi vincolati; al 31 dicembre 2021 risultano per Euro 9.461,00;

### **Per vincoli derivanti da trasferimenti**

Al 31 dicembre 2021 risultano le seguenti somme:

- Contributi dello Stato	Euro 756,53;
- Quota TARI 2020	Euro 4.863,50;
- Fondo solidarietà alimentare 2021	Euro 4.237,60;
- Trasferimento sostegno attività produttive anno 2021	Euro 8.036,00;
- Trasferimento Centri Estivi 2021	Euro 1.947,00;
- Straordinario Polizia Locale – Emergenza Covid – 19	Euro 98,15;
- Trasferimento spese sanificazione Emergenza Covid	Euro 1.301,75;
- Trasferimento sostegno attività produttive 2020	Euro 24.107,46

### **Spesa di personale**

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	142.254,25
Spese macroaggregato 103	0,00	276.845,74
Irap macroaggregato 102	0,00	8.113,44
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
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>427.213,43</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>0,00</b>	<b>427.213,43</b>

## 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL (rappresentate nella check-list).

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	54.839,39
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	3.298,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>51.540,59</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	60.831,41	57.837,19	54.839,39
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.994,22	2.997,80	3.298,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>57.837,19</b>	<b>54.839,39</b>	<b>51.540,59</b>
Nr. Abitanti al 31/12	0,00	0,00	0,00
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	2.858,80	2.861,00	2.560,00
Quota capitale	2.994,22	2.997,80	3.298,80
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.853,02</b>	<b>5.858,80</b>	<b>5.858,80</b>

Il Comune di Valgioie rispetta i limiti previsti dall'art.204, comma 1. del D.Lgs. 267/2000, così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto, come risulta dalla tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Si dà atto che è stata effettuata la verifica dei crediti e dei debiti reciproci con gli enti partecipati e che le parifiche degli organi di revisione sono archiviate al protocollo comunale così come riportato nel documento specifico allegato al rendiconto 2021

## **7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021.

## **8. 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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

### **PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA**

*Non sussiste.*

## **9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI**

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

Si riserva, pur tuttavia, alla luce di nuova documentazione e/o alle risultanze di ulteriori verifiche, di segnalare all'Ente gli adempimenti e/o le attività da porre in essere a salvaguardia degli equilibri di bilancio e dell'azione amministrativa.

Pinerolo (TO), 21 ottobre 2022

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA MARIA GABRIELLA AIMO BOOT