

COMUNE DI CASALETTO CEREDANO

Provincia di CREMONA

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. FRANCESCO MANIGLIA

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	11
Risultato di amministrazione.....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	13
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
Fondo anticipazione liquidità	13
Fondi spese e rischi futuri.....	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	14
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	15
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	16
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	17
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	188
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	188
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	19
STATO PATRIMONIALE.....	200
CONTO ECONOMICO.....	266
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	266
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	266
CONCLUSIONI	266

Comune di CASALETTO CEREDANO

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 19.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Casaletto Ceredano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casaletto Ceredano, lì 19.04.2022

L'Organo di revisione
Dott. Francesco Maniglia

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Francesco Maniglia, revisore **nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 30.11.2020;

- ◆ ricevuta in data 06.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 15.02.2022, 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 (situazione patrimoniale semplificata)

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	di	Anno 2021
Variazioni bilancio totali		n. 5
variazione bilancio n. 1	di	G.C. n. 37 del 17.06.2021
Variazione bilancio n. 2	di	C.C. n. 24 del 30.07.2021
Variazione bilancio n. 3	di	G.C. n. 43 del 02.09.2021
Variazione bilancio n. 4	di	C.C. n. 36 del 29.11.2021
Variazione bilancio n. 5 "Prelievo dal fondo di riserva"	di	G.C. n. 68 del 23.12.2021

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente

riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Casaleto Ceredano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.140 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non **si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

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

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

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

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

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

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

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

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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

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)	€ 615.662,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 615.662,67

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro -7,90.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo**

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 70558,15, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 76320,91 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	93.569,08
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	4.920,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	18.090,93
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	70.558,15

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	70.558,15
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 5.762,76
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	76.320,91

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

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

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

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 stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						0
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0	0	0	0	0
Fondo perdite società partecipate						0
Totale Fondo perdite società partecipate		0	0	0	0	0
Fondo contenzioso						0
Totale Fondo contenzioso		0	0	0	0	0
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾						
fondo crediti dubbia esigibilità		56777,17	0	0	-5762,76	51014,41
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		56777,17	0	0	-5762,76	51014,41
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						0
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0	0	0	0	0
Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
oneri riflessi su benefici contrattuali anno 2019		576	0	0	0	576
benefici contrattuali anno 2019		2010	0	0	0	2010
rinnovi contrattuali		0	0	4920	0	4920
imposta irap aumenti contrattuali 2019		170	0	0	0	170

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'Approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(f)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	contributo esercizi funzioni fondamentali		fondo formazione avanzo da vincoli di trasferi,	56934,32	30707,87	6002,69	30707,87	0	26226,45	0	6002,69	6002,69
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				56934,32		6002,69	30707,87	0	26226,45		6002,69	6002,69
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
	contr. Statale per fomamz. Lavoro straord.			347,52	0	0	0	0	347,52	0	0	0
	contr. Stat per emerg sanitaria covid			4009,9	0	0	0	0	4009,9	0	0	0
	contr statale trasporto scolastico			11021,41	0	0	0	0	11021,41	0	0	0
	fondo per la concessione riduzione tari			0	0	8700,61	0	0	0	0	8700,61	8700,61
	contributo indennità sindaci			2365,85	0	2365,85	0	0	0	0	2365,85	4731,7
	contributo ATO			6129,05	0	1021,78	0	0	0	0	1021,78	7150,83
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				23873,73		12088,24	0	0	15378,83		12088,24	20583,14
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli												
	ispas contributo per il trasporto scolastico e			3876	0	0	0	0	3876	0	0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				3876		0	0	0	3876		0	0
Totale risorse vincolate (l=l/1+l/2+l/3+l/4+l/5)				84684,05	0	18090,93	30707,87	0	45481,28		18090,93	26585,83

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l-1-m/1)	6002,69	6002,69
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	12088,24	20583,14
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0	0
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	0	0

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 297797,03, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				349933,61
RISCOSSIONI	(+)	337991,04	1207303,09	1545294,13
PAGAMENTI	(-)	247405,12	1032159,95	1279565,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			615662,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			615662,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	39231,45	124024,39	163255,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	113236,29	218366,57	331602,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			149518,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			297797,03

- 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)	€ 295.660,79	€ 303.944,30	€ 297.797,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 136.797,84	€ 59.533,17	€ 58.690,41
Parte vincolata (C)	€ 56.165,09	€ 84.684,05	€ 26.585,83
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 11.356,73	€ 23.060,38	€ 34.580,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 91.341,13	€ 136.666,70	€ 177.940,23

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. n 12 del 15.02.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 51014,41

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non si è mai avvalso di anticipazioni di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Ente non ha previsto accantonamento non ritenendolo necessario

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha previsto accantonamento non ritenendolo necessario

Fondo indennità di fine mandato

L'Ente non accantona annualmente nessuna somma in quanto l'indennità del sindaco non viene erogata.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.676,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha previsto accantonamento in quanto non è tenuta.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	186.876,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	21.169,91
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	71.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	236.706,53

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 228.095,68	€ 207.668,17	€ 186.876,44
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ 71.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 207.668,17	-€ 20.791,73	-€ 21.169,91
Estinzioni anticipate (-)		€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ -	€ -
Totale fine anno	€ 20.427,51	€ 186.876,44	€ 236.706,53
Nr. Abitanti al 31/12	1.144,00	1.140,00	1.154,00
Debito medio per abitante	17,86	163,93	205,12

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 5.084,39	€ 4.755,54	€ 4.377,52
Quota capitale	€ 20.427,51	€ 20.791,73	€ 21.169,91
Totale fine anno	€ 25.511,90	€ 25.547,27	€ 25.547,43

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati ed altri soggetti.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazioni di liquidità Cassa depositi e prestiti

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente non ha contratti di leasing e/o operazioni.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 93569,08
- W2 (equilibrio di bilancio): € 70558,15.
- W3 (equilibrio complessivo): € 76320,91

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, rileva che l'ente ha emesso avvisi di accertamento imu, ma non ha emesso avvisi di accertamento per il recupero della tari. E' stato comunque accantonato un più che adeguato fondo crediti dubbia esigibilità, come si rileva dalle tabelle allegate al Rendiconto 2021.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono in flessione rispetto a quelle dell'esercizio 2020

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021		
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021		
Residui della competenza		
Residui totali		
FCDE al 31/12/2021		

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono in flessione rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 36.613,58	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.648,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.029,94	
Residui al 31/12/2021	€ 20.935,03	57,18%
Residui della competenza	€ 18.057,87	
Residui totali	€ 38.992,90	

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	€ 1.548,00	€ 19.064,92	€ 4.956,09
Riscossione	€ 1.548,00	€ 19.064,92	€ 4.956,09

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sono state accertate e riscosse nessuna somma in quanto l'ente è sprovvisto di vigile

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ -	€ -	€ -
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ -	€ -
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	€ -		
% per Investimenti			

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate;

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 140.121,81	€ 142.916,02	2.794,21
102 imposte e tasse a carico ente	€ 11.333,79	€ 12.203,98	870,19
103 acquisto beni e servizi	€ 427.662,19	€ 546.421,54	118.759,35
104 trasferimenti correnti	€ 131.242,78	€ 75.923,61	-55.319,17
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 4.755,54	€ 4.377,52	-378,02
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 19.675,42	€ 16.351,05	-3.324,37
110 altre spese correnti	€ 20.485,93	€ 27.788,72	7.302,79
TOTALE	€ 755.277,46	€ 825.982,44	70.704,98

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 675.398,71	€ 273.686,44	-401.712,27
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 24,48	24,48
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 15.404,00	€ -	-15.404,00
TOTALE		€ 690.802,71	€ 273.710,92	-417.091,79

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 22.12.2021 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente non ha ricevuto, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, risorse correlate al PNRR o al PNC

STATO PATRIMONIALE

COMUNE DI CASALETTO CEREDANO (CR) - STATO PATRIMONIALE ATTIVO -

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2021	2020
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	-	-
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	-	-
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
5	Avviamento	-	-
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
9	Altre	-	6.046,56
	Totale immobilizzazioni immateriali	-	6.046,56
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali	2.821.297,42	2.818.250,59
1.1	Terreni	32.296,33	31.200,08
1.2	Fabbricati	-	-
1.3	Infrastrutture	2.430.399,06	2.412.697,61
1.9	Altri beni demaniali	358.602,03	374.352,90
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	3.446.389,54	3.430.115,09
2.1	Terreni	143.978,97	143.978,97

	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.2		Fabbricati	3.167.886,19	3.114.651,30
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.3		Impianti e macchinari	-	-
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-
2.4		Attrezzature industriali e commerciali	23.598,21	26.859,75
2.5		Mezzi di trasporto	92.732,69	124.369,19
2.6		Macchine per ufficio e hardware	4.546,06	9.049,79
2.7		Mobili e arredi	9.665,04	9.072,65
2.8		Infrastrutture	-	-
2.99		Altri beni materiali	3.982,38	2.133,44
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	126.333,08	131.614,77
		Totale immobilizzazioni materiali	6.394.020,04	6.379.980,45
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
1		Partecipazioni in	413.236,69	401.850,98
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-
	b	<i>imprese partecipate</i>	413.236,69	401.850,98
	c	<i>altri soggetti</i>	-	-
2		Crediti verso	-	-
	a	altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-
	c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-
3		Altri titoli	-	-
		Totale immobilizzazioni finanziarie	413.236,69	401.850,98
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.807.256,73	6.787.877,99

	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	<u>Rimanenze</u>	-	-
	Totale rimanenze	-	-
II	<u>Crediti (2)</u>		
1	Crediti di natura tributaria	-	672,30
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	-	672,30
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2	Crediti per trasferimenti e contributi	96.966,59	319.136,20
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	96.966,59	319.136,20
b	<i>imprese controllate</i>	-	-
c	<i>imprese partecipate</i>	-	-
d	<i>verso altri soggetti</i>	-	-
3	Verso clienti ed utenti	9.666,51	18.143,73
4	Altri Crediti	8.584,33	16.890,07
a	<i>verso l'erario</i>	2.976,00	-
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
c	<i>altri</i>	5.608,33	16.890,07
	Totale crediti	115.217,43	354.842,30
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni	-	-
2	Altri titoli	-	-
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	615.662,67	349.933,61
a	<i>Istituto tesoriere</i>	615.662,67	349.933,61
b	<i>presso Banca d'Italia</i>		

		-	-
2	Altri depositi bancari e postali	-	-
3	Denaro e valori in cassa	-	-
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
	Totale disponibilità liquide	615.662,67	349.933,61
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	730.880,10	704.775,91
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	-	-
2	Risconti attivi	302,71	302,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	302,71	302,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.538.439,54	7.492.955,90

**COMUNE DI CASALETTO CEREDANO (CR) - STATO PATRIMONIALE
PASSIVO -**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	-	455.251,86
II	Riserve	5.771.530,35	5.696.465,90
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	-
b	<i>da capitale</i>	-	-
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	-
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	5.754.421,45	5.696.465,90
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	17.108,90	-
f	<i>altre riserve disponibili</i>	-	-
III	Risultato economico dell'esercizio	-	-
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-	-

		128.985,89	-
		-	-
V	Riserve negative per beni indisponibili	496.487,23	-
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	5.146.057,23	5.241.214,04
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1	Per trattamento di quiescenza	-	-
2	Per imposte	-	-
3	Altri	7.676,00	2.756,00
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	7.676,00	2.756,00
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-
	<u>D) DEBITI (1)</u>		
1	Debiti da finanziamento	253.708,68	203.843,08
	a <i>prestiti obbligazionari</i>	-	-
	b <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-
	c <i>verso banche e tesoriere</i>	-	-
	d <i>verso altri finanziatori</i>	253.708,68	203.843,08
2	Debiti verso fornitori	144.905,24	188.740,89
3	Acconti	-	-
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	66.616,77	71.932,18
	a <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	-	-
	b <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	31.107,56	41.846,32
	c <i>imprese controllate</i>	-	-
	d <i>imprese partecipate</i>	3.120,01	-
	e <i>altri soggetti</i>	32.389,20	30.085,86
5	Altri debiti	120.080,85	139.216,25

	a	tributari	30.444,95	39.016,27
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.539,57	6.320,22
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	-	-
	d	altri	82.096,33	93.879,76
		TOTALE DEBITI (D)	585.311,54	603.732,40
		<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>		
I		Ratei passivi	-	11.733,48
II		Risconti passivi	1.799.394,77	1.633.519,98
	1	Contributi agli investimenti	1.796.410,50	1.630.535,71
	a	da altre amministrazioni pubbliche	1.773.329,49	1.606.740,85
	b	da altri soggetti	23.081,01	23.794,86
	2	Concessioni pluriennali	-	-
	3	Altri risconti passivi	2.984,27	2.984,27
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	1.799.394,77	1.645.253,46
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.538.439,54	7.492.955,90
		CONTI D'ORDINE		
	1)	Impegni su esercizi futuri	149.518,62	45.985,98
	2)	beni di terzi in uso	-	-
	3)	beni dati in uso a terzi	-	-
	4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-
	5)	garanzie prestate a imprese controllate	-	-
	6)	garanzie prestate a imprese partecipate	-	-
	7)	garanzie prestate a altre imprese	-	-
		TOTALE CONTI D'ORDINE	149.518,62	45.985,98

CONTO ECONOMICO

L'Ente non è soggetto alla redazione del conto economico in quanto ente con popolazione inferiore ai 5000 abitanti che si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019..

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'esame del Rendiconto 2021 e della documentazione allegata non si rilevano criticità

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

DR. FRANCESCO MANIGLIA