

COMUNE DI LESSOLO

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

SERGIACOMI Dott.ssa Maria Cristina

Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	7
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	11
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	12
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	12
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	13
9. CONCLUSIONI.....	13

PREMESSA

Il Comune di Lessolo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1788 abitanti.

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

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

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

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

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)	1.725.253,83
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.725.253,83
Differenza	0,00

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

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune non ha cassa vincolata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 17.03.2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

- Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 37%
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 83%

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

	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0	8.167,49	19.897,07	18.300,99	25.073,30	66.978,17	138.417,02
Titolo 2	0	0	0	0	0	10.216,05	10.216,05
Titolo 3	0	0	0	2.219,16	0	14.896,24	17.115,40
Titolo 4	0	0	0	130.395,39	60.196,00	16.453,84	207.045,23
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 6	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 9	0	0	0	0	0	1.109,81	1.109,81
Totale	0,00	8.167,49	19.897,07	150.915,54	85.269,30	109.654,11	373.903,51

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

	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0	0	0	0	10.543,91	141.991,04	152.534,95
Titolo 2	0	0	3.782,18	0	11.164,02	21.490,87	36.437,07
Titolo 3	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 4	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	2.786,02	0	0	0	173,00	329,44	3.288,46
Totale	2.786,02	0,00	3.782,18	0,00	21.880,93	163.811,35	192.260,48

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.709.996,41
RISCOSSIONI	168.906,05	1.368.512,44	1.537.418,49
PAGAMENTI	220.749,29	1.301.411,78	1.522.161,07
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.725.253,83
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.725.253,83
RESIDUI ATTIVI	264.249,40	109.654,11	373.903,51
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	28.449,13	163.811,35	192.260,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			13.175,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			179.983,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.713.738,02

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	12.943,42
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	109.301,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	193.158,84
SALDO FPV	-83.856,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	26.132,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.661,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-7.471,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	12.943,42
SALDO FPV	-83.856,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-7.471,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	402.282,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.389.840,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.713.738,02

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	695.129,58	1.792.123,15	1.713.738,02
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	116.497,00	147.528,51	120.855,38
Parte vincolata (C)	8.700,93	870.797,37	835.289,92
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	569.931,65	773.797,27	757.592,72

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	147.528,51	870.797,37	0	773.797,27	1.792.123,15
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				351.092,00	351.092,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00

Utilizzo parte accantonata	3.200,00				3.200,00
Utilizzo parte vincolata		47.990,21			47.990,21
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	144.328,51	822.807,16	0,00	422.705,27	1.389.840,94
Totale	147.528,51	870.797,37	0	773.797,27	1.792.123,15

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	133.238,51	0,00	0,00	14.290,00	147.528,51
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	3.200,00	3.200,00
Valore delle parti non utilizzate	133.238,51	0,00	0,00	11.090,00	144.328,51
Totale	133.238,51	0,00	0,00	14.290,00	147.528,51

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	Altri vincoli	Totale
	0,00	62.096,44	800.000,00	8.700,93	870.797,37
Utilizzo parte vincolata	0,00	47.990,21	0,00	0,00	47.990,21
Valore delle parti non utilizzate	0,00	14.106,23	800.000,00	8.700,93	822.807,16
Totale	0,00	62.096,44	800.000,00	8.700,93	870.797,37

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.

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

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 entrate

della tipologia 101 (TARI) ed è pari a € 96.665,38 (l'importo minimo di accantonamento era pari ad € 91.595,53).

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.990,00.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 11.200,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del segretario comunale.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		178.578,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	10.100,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	12.540,06
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		155.938,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-33.573,13
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		189.511,78
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		152.789,98
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		152.789,98
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		152.789,98
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		331.368,69
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		10.100,00
Risorse vincolate nel bilancio		12.540,06
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		308.728,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-33.573,13
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		342.301,76

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni
----------------	----------------------------	------------------------------	---------------------	--	-----------------------------------

Titolo 1	895.345,00	938.845,00	961.593,16	4,86%	7,40%
Titolo 2	56.557,94	65.531,21	68.670,60	15,87%	21,42%
Titolo 3	185.959,78	204.159,78	129.146,71	9,79%	-30,55%
Titolo 4	1.185.000,00	1.235.765,00	142.356,28	4,28%	-87,99%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	406.500,00	406.500,00	176.399,80	0,00	-56,61%
TOTALE	2.729.362,72	3.362.385,10	1.478.166,55	23,19%	-45,84%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.127.332,79	1.259.509,90	1.008.597,30	11,72%	-10,53%
Titolo 2	1.185.000,00	1.685.845,27	269.696,10	42,27%	-77,24%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	10.529,93	10.529,93	10.529,93	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	406.500,00	406.500,00	176.399,80	0,00	-56,61%
TOTALE	2.729.362,72	3.362.385,10	1.465.223,13	23,19%	-46,32%

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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale del 17.03.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	23.253,52	13.175,02
FPV di parte capitale	86.048,38	179.983,82
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	109.301,90	193.158,84

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/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	942.995,00	928.598,29	928.598,29	100,00
Titolo II	154.016,25	151.356,27	151.356,27	100,00
Titolo III	224.109,78	137.432,35	137.432,35	100,00
Titolo IV	225.084,00	245.123,46	245.123,46	100,00
Titolo V	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00	100,00

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	247.868,60	274.603,38	26.734,78
102	imposte e tasse a carico ente	21.008,95	23.789,10	2.780,15
103	acquisto beni e servizi	515.525,60	546.799,39	31.273,79
104	trasferimenti correnti	242.249,29	154.892,77	-87.356,52
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	3.261,90	2.662,79	-599,11
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.614,11	1.614,11
110	altre spese correnti	11.410,62	1.659,00	-9.751,62
TOTALE		1.022.341,74	1.041.324,96	1.006.020,54

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	420.663,13	269.696,10	-150.967,03
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	3.745,37	2.576,76	-1.168,61
TOTALE		682.729,96	424.408,50	272.272,86

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha correttamente rendicontato entro la scadenza del 31.05.2021 le spese sostenute nel corso nel 2020 e provvederà alla relativa rendicontazione per le spese sospese nel corso del 2021, entro la scadenza del 31 maggio 2022.

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2021 parere favorevole alle variazioni di bilancio avente ad oggetto le risorse pervenute all'Ente.

Spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	375.766,68	252.248,77
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		17.480,27
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		13.175,02
Altre spese: da specificare.....		15.568,24
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	375.766,68	298.472,30
(-) Componenti escluse (B)		3.658,71
(-) Altre componenti escluse;		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	375.766,68	294.813,59

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

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.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	45.164,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	10.529,93
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	34.634,08

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	64.460,82	55.094,83	45.164,01
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	9.365,99	9.930,82	10.529,93
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	55.094,83	45.164,01	34.634,08
Nr. Abitanti al 31/12	1.797	1.818	1.788
Debito medio per abitante	30,66	24,84	19,37

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	3.826,73	3.261,90	2.662,79
Quota capitale	9.365,99	9.930,82	10.529,93
Totale fine anno	13.192,72	13.192,72	13.192,72

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha asseverato, ai sensi dell'art.6, comma 4, del DL 6 luglio 2012, n. 95, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	7.139.508,59	6.974.489,93
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.002.585,14	2.036.439,07
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.142.093,73	9.010.929,00
A) PATRIMONIO NETTO	8.890.530,17	8.683.615,46
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	24.190,00	14.290,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI	227.373,56	313.023,54
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.142.093,73	9.010.929,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto:

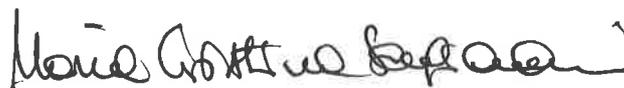
- che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1;
- che la stessa contiene i criteri di valutazione.

9. 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.

Mondovì, 5 aprile2022

IL REVISORE UNICO



Dott.ssa Maria Cristina Sergiacomi