

COMUNE DI PARONA

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

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

- sullo schema di rendiconto

Anno
2.021

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Alfio A. Cardile

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Gestione Finanziaria

Fondo di cassa

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

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

Risultato di amministrazione

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondo anticipazione liquidità

Fondi spese e rischi futuri

SPESA IN CONTO CAPITALE

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

(EVENTUALE) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

Comune di Parona

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 26.04.2022

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 o presenta

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

Monza, lì 26.04.2022

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Cardile Alfio Alessandro, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 30.11.2020;

• ricevuta in data 13.04.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 06.04.2022, 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) Conto economico (*);

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

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

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Parona registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.1857 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 ha verificato che:

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

nel corso dell'esercizio 2021, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL

- in sede di approvazione del rendiconto 2021, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2022;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- **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;

- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (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;
- non è in dissesto;
- **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza di tali debiti;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3.119 reversali e n. 2.077 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- durante l'esercizio 2021 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria;
- durante l'esercizio 2021 l'Ente non ha utilizzato, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso entro il 31 gennaio 2022.

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)	€	2.615.797,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	2.615.797,59

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2019	2020	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.955.476,82	€ 2.946.430,33	€ 2.615.797,59
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 1.555,17	

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

di seguito il quadro riassuntivo della gestione cassa

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2021			2.946.430,33
RISCOSSIONI (+)	396.969,27	2.849.608,55	3.246.577,82
PAGAMENTI (-)	479.565,82	3.097.644,74	3.577.210,56
	DIFFERENZA		2.615.797,59
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI		(+)	
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI		(-)	
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE		(-)	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			2.615.797,59

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 395.442,64

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 395.442,64 mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 472.147,07 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	€	395.442,64
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	€	16.724,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	€	-
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	€	378.718,64

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	€	378.718,64
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-€	93.428,43
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	€	472.147,07

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 486.444,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 607.654,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 309.805,65
SALDO FPV	€ 297.848,64
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.580,42
Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 110.734,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 32.527,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 72.627,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 486.444,00
SALDO FPV	€ 297.848,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 72.627,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 584.038,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.730.926,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 2.053.742,04

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

L'ente ha allegato alla relazione sul rendiconto il prospetto degli indicatori analitici concernenti la composizione delle entrate e l'effettiva capacità di riscossione.

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.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.956,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.465.875,75
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.715.194,24
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	69.365,09
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	363.623,17
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		332.649,25
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	22.573,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		355.222,25
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	16.724,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		338.498,25
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-93.428,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		431.926,68

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	561.465,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	592.698,29
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	416.880,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.290.382,97

U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	240.440,56
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		40.220,39
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		40.220,39
-Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		40.220,39

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		395.442,64
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	16.724,00
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	0,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		378.718,64
-Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-93.428,43
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		472.147,07

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		355.222,25
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	22.573,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	16.724,00
-Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-93.428,43
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		409.353,68

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	14.956,00	69.365,09
FPV di parte capitale	592.698,29	240.440,56
FPV per partite finanziarie	607.654,29	309.805,65

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 2.053.742,04, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.946.430,33
RISCOSSIONI	(+)	396.969,27	2.849.608,55	3.246.577,82
PAGAMENTI	(-)	479.565,82	3.097.644,74	3.577.210,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.615.797,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.615.797,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	147.785,33	338.280,20	486.065,53
<i>di cui derivanti da accert. di tributi effettuati sulla base della stima del dip. delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	161.627,42	576.688,01	738.315,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			69.365,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			240.440,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			2.053.742,04

- b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	1.763.106,92	1.938.741,55	2.314.964,40
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	338.272,06	653.992,83	859.237,20
Parte vincolata (C)	136.533,76	136.533,76	295.206,03
Parte destinata agli investimenti (D)			
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.288.301,10	1.148.214,96	1.160.521,17

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'Al.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. 9 del 09.04.2022 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.

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

	Iniziali	Riscossi	Minori residui	Finali
Residui attivi	649.908,60	- 396.969,27	- 105.154,00	147.785,33
Residui passivi	673.720,24	- 479.565,82	- 32.527,00	161.627,42

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.

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 107.931,88

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 482.000,00 a fronte di passività potenziali per contenziosi in corso, come da allegato a/1) alla relazione.

Fondo perdite società partecipate

Si riportano sul punto le valutazioni indicate nella Relazione sulla gestione dell'Ente, dove si indica che con riferimento all'Azienda Speciale Parona, interamente partecipata dal Comune di Parona (quota partecipazione pari al 100%), a seguito di comunicazioni al Consiglio Comunale, contenute nel Verbale di Deliberazione di C.C. n. 1 del 22.03.2021 del Presidente della Casa di Riposo Dr.ssa Raffaella Sampò, la quale relazionava sulla difficile situazione generale che stanno vivendo le case di riposo per anziani a causa dell'emergenza epidemiologica ancora in atto, con conseguenti ricadute gestionali ed economiche, in particolar modo prevedendo, diversamente dagli scorsi anni, una chiusura negativa del bilancio dell'Azienda, l'Amministrazione Comunale ha ritenuto di accantonare nell'avanzo di amministrazione 2020 una quota pari ad € 181.787,00, quale stimato risultato di esercizio negativo dell'Azienda, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Per l'anno 2021, considerato che il bilancio dell'Azienda Speciale ha chiuso con un utile pari ad € 4.423,00, l'accantonamento minimo da considerare nell'avanzo di amministrazione equivale ad € 163.608,89, importo minimo per ricostruire il capitale sociale dell'Azienda ed ottenere quindi un patrimonio netto positivo, almeno pari al minimo legale di € 10.000,00. Lo scrivente ha segnalato nella relazione al bilancio di previsione il necessario monitoraggio dei risultati di esercizio dell'azienda speciale con particolare riferimento ad eventuali segnalazioni dell'organo amministrativo e di revisione riguardo alla continuità aziendale allo stato non presenti.

Fondo indennità di fine mandato

il fondo indennità di fine mandato accantonato è pari a € 651,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 16.073,00 per rinnovi contrattuale del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.113.493,74	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	898.685,99	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.417.542,75	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	3.429.722,48	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	342.972,25	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	78.303,98	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	264.668,27	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	78.303,98	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100		2,98%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.248.894,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	363.623,17
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020	+	-
TOTALE DEBITO	=	885.271,35

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

Anno	CONSUNTIVO		
	2019	2020	2021
Residuo debito	€ 2.626.946,34	€ 1.944.375,70	€ 1.248.894,52
Nuovi prestiti, quota capitale			
Prestiti rimborsati, quota capitale	€ 682.570,64	€ 695.481,18	€ 363.623,17
Emissioni prestiti obbligazionari			
Estinzioni anticipate			
Variazione da altre cause			
TOTALE FINE ANNO	€ 1.944.375,70	€ 1.248.894,52	€ 885.271,35
Numero abitanti al 31/12	1932	1854	1850
Debito medio per abitante	€ 1.006,41	€ 673,62	€ 478,53

Anno	CONSUNTIVO		
	2019	2020	2021
Interessi passivi	€ 111.570,19	€ 78.303,98	€ 48.928,45
Entrate correnti (tit. I, II, III)	€ 2.646.734,86	€ 2.626.493,11	€ 2.671.041,90
% su entrate correnti	4,22%	2,98%	1,83%

L'ente nel 2020 **non ha** effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzia a favore degli organismi partecipati.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità a Cassa Depositi e Prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2020 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

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 articolo 1 della L. 145/2019 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2020 del 14 febbraio 2020.

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 1.08.2020 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 395.442,64
- W2 (equilibrio di bilancio): € 378.718,64
- W3 (equilibrio complessivo): € 427.147,07

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**Entrate****IMU**

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.405,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 4.405,54	
Residui al 31/12/2020	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 300,00	
Residui totali	€ 300,00	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

TARSU-TARES- TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 177.523,31	
Residui riscossi nel 2021	€ 70.369,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 46,96	
Residui al 31/12/2020	€ 107.106,65	60,33%
Residui della competenza	€ 88.360,25	
Residui totali	€ 195.466,90	
FCDE al 31/12/2021	€ 102.644,57	52,51%

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	€ 75.510,68	€ 21.383,37	€ 46.276,63
Riscossione	€ 75.510,68	€ 21.383,37	€ 46.276,63

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.151,15	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.151,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 1.792,24	
Residui totali	€ 1.792,24	

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 363.237,87	€ 358.682,90	-4.554,97
102	imposte e tasse a carico ente	€ 29.710,97	€ 35.337,87	5.626,90
103	acquisto beni e servizi	€ 1.098.584,49	€ 1.068.226,59	-30.357,90
104	trasferimenti correnti	€ 185.089,70	€ 178.031,09	-7.058,61
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 78.303,98	€ 48.928,45	-29.375,53
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 26.532,46	€ 25.987,34	-545,12
TOTALE		€ 384.222,79	€ 384.222,79	-6.139,08

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2019, 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2020 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013		rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	€	494.841,04	€ 358.625,03
Spese macroaggregato 103	€	182,71	€ 40.407,46
Irap macroaggregato 102	€	32.511,00	€ 23.843,22
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo			
Convenzione Segreteria, Personale in convenzione	€	20.139,07	€ 55.573,67
Totale spese di personale (A)	€	547.673,82	€ 478.449,38
(-) Componenti escluse (B)	€	68.489,60	€ 17.784,47
(-) Altre componenti escluse: di cui rinnovi contrattuali			
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€	479.184,22	€ 460.664,91

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)

VERIFICA RISPETTO 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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione richiama quanto indicato nella relazione dell'Ente dove si indica che con riferimento all'Azienda Speciale Parona, interamente partecipata dal Comune di Parona (quota partecipazione pari al 100%), a seguito di comunicazioni al Consiglio Comunale, contenute nel Verbale di Deliberazione di C.C. n. 1 del 22.03.2021 del Presidente della Casa di Riposo Dr.ssa Raffaella Sampò, la quale relazionava sulla difficile situazione generale che stanno vivendo le case di riposo per anziani a causa dell'emergenza epidemiologica ancora in atto, con conseguenti ricadute gestionali ed economiche, in particolar modo prevedendo, diversamente dagli scorsi anni, una chiusura negativa del bilancio dell'Azienda, l'Amministrazione Comunale ha ritenuto di accantonare nell'avanzo di amministrazione 2020 una quota pari ad € 181.787,00, quale stimato risultato di esercizio negativo dell'Azienda, in misura proporzionale alla quota di partecipazione. Per l'anno 2021, considerato che il bilancio dell'Azienda Speciale ha chiuso con un utile pari ad € 4.423,00, l'accantonamento minimo da considerare nell'avanzo di amministrazione equivale ad € 163.608,89, importo minimo per ricostruire il capitale sociale dell'Azienda ed ottenere quindi un patrimonio netto positivo, almeno pari al minimo legale di € 10.000,00. Lo scrivente ha segnalato nella relazione al bilancio di previsione il necessario monitoraggio dei risultati di esercizio dell'azienda speciale con particolare riferimento ad eventuali segnalazioni dell'organo amministrativo e di revisione riguardo alla continuità aziendale, ferme restando le valutazioni in merito ad economicità ed efficacia della gestione dell'Azienda speciale da parte dell'Ente.

STATO PATRIMONIALE

Il Comune di Parona, avendo popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale prevista dall'articolo 232, comma 2 del TUEL e, pertanto, al rendiconto è allegata soltanto la situazione patrimoniale al 31 dicembre 2019 redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e con modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 11/11/2019.

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011 e in particolare risultano:

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

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

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