COMUNE DI QUINCINETTO

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

____DR. GIUSEPPE GRIECO

Comune di QUINCINETTO

Organo di revisione

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 2020 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

Verbania, 14 aprile 2022

L'organo di revisione

Dr. Giuseppe Grieco

Il sottoscritto Giuseppe Grieco revisore nominato con delibera dell'organo consigliare n°34 del 15 novembre 2021;

- ricevuta in data 6 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 5 aprile 2022, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL)e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione 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;

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 alle variazioni di bilancio:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale: n° 3 del 28 gennaio 2021 e n°13 del 22 marzo 2021

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

- GC n°1 del 14 gennaio 2021
- CC n°4 del 12 marzo 2021
- CC n° 15 del 29 aprile 2021
- CC n°20 del 28 giugno 2021
- GC n°45 del 21 settembre 2021
- CC n° 32 del 15 novembre 2021

RIPORTA

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

Premesse e verifiche

Il Comune di Quincinetto registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 994 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;

Gestione Finanziaria

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

Il fondo di cassa all'inizio ed alla fine dell'esercizio2021 risulta rappresentato dal seguente schema:.

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 01.01.2021			295.113,80
Riscossioni	643.760,93	1.549.823,38	2.193.584,31
Pagamenti	594.056,85	1.200.808,98	1.794.865,83
Fondo di cassa al 31.12.2021			693.832,28

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 428.375,33	€ 295.113,80	€ 693.832,28

I risultati della gestione finanziaria di competenza dell'esercizio 2021, considerando gli incassi per titoli di entrata e i pagamenti per titoli di spesa sono presentati nella tabella sottostante:

Esercizio 2021	Incassi/Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	**295.113,80**
Titolo 1 Entrate correnti	562.646,47
Titolo 2 Trasferimenti correnti	95.111,95
Titolo 3 Entrate extratributarie	173.893,22
Titolo 4 Entrate in conto capitale	1.132.139,63
Totale entrate finali	**1.963.791,27**
Titolo 9 Entrate per conto terzi	229.793,04
Totale entrate dell'esercizio	**2.193.584,31**
Titolo 1 Spese correnti	702.765,12
Titolo 2 Spese in conto capitale	833.801,01

Totale spese finali	**1.536.566,13**
Titolo 4 Rimborso di prestiti	29.081,22
Titolo 7 Spese per conto di terzi	229.218,48
Totale spese dell'esercizio	**1.794.865,83**
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	**693.832,28**

Il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali è riportato nella tabella sottostante

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	544.979,00	555.072,67	466.393,87	84.02%
Titolo II	101.589,90	84.964,78	79.086,30	93,08%
Titolo III	185.970,00	178.913,09	148.608,06	83,06%
Titolo IV	2.470.518,54	1.298.484,08	628.576,68	48.40%
Titolo V				

Dalla tabella emerge, per quanto riguarda le entrate correnti, coerenza tra previsioni definitive ed accertamenti ed una buona capacità di incassare quanto accertato; meno positive sono le considerazioni che riguardano le entrate in conto capitale che riguardano il titolo 4, infatti si nota una significativa differenza sia tra le previsioni e gli accertamenti sia tra incassi ed accertamenti.

Verifica degli equilibri

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 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		295.113,80	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		6.823,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		818.950,54
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		738.154,03
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		9.014,68
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		29.081,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**49.523,61**
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	(+)		37.941,41
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-
di cui per estinzione anticipata di prestiti			-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M			**87.465,02**
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio 2021	(-)		3.905,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		13.730,30
EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			**69.829,72**
Variazione accantonamenti di parte corrente	(-)		1.848,05
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			**- 67.981,67**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		26.453,25
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		24.877,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.298.484,08
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		911.713,30
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		292.195,46
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		
RISULTATO DI COMPETENZA C/CAP			**145.905,71**
Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio 2021	(-)		
Risorse vincolate in c/capitale	(-)		135.581,71
EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			**10.324,00**
RISULTATO DI COMPETENZA			**233.370,73**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio 2021	(-)		3.905,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		149.312,01
Equilibrio di bilancio			**80.153,72**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		1.848,05
Equilibrio complessivo			**78.305,67**

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

L'Organo di revisione ha verificato:

a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2020	31.700,14 €
Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2021 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	31.676,53 €
Economie di impiego	23,61 €
Spese impegnate nell'esercizio 2021 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal FPV	301.210,14 €
Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021	301.210,14 €

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 610.797,16, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				295.113,80
RISCOSSIONI	(+)	643.760,93	1.549.823,38	2.193.584,31
PAGAMENTI	(-)	594.056,85	1.200.808,98	1.794.865,83
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			693.832,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			693.832,28
RESIDUI ATTIVI	(+)	197.177,66	797.925,33	995.102,99
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	68.474,31	708.453,66	776.927,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			9.014,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			292.195,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	(=)			**610.797,16**

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.21	
Parte accantonata	
f.do crediti dubbia esigibilità	36.164,38
f.do contenzioso	31.000,00
altri accantonamenti	10.443,76
Totale parte accantonata	**77.608,14**
Parte vincolata	
vincoli derivanti da leggi o principi contabili	11.190,00
vincoli derivanti da trasferimenti	138.122,01
altri vincoli	5.340,51
Totale parte vincolata	**154.652,52**
Totale parte destinata agli investimenti	**0,00**
Totale parte disponibile	**378.536,50**

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, il revisore ha verificato la bozza di delibera e la determinazione dell'ufficio finanziario n° 9 del 16 marzo 2022 esprimendo parere in data 17 marzo 2022.

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

Si riepiloga l'analisi della gestione residui al 31.12.2021 nella tabella sotto riportata:

RESIDUI	es. prec.	2017	2018	2019	2020	2021	TOTALE
TITOLO 1	6.579,29	4.659,89	5.046,09	4.865,81	7.823,08	88.678,80	117.652,96
TITOLO 2					37,10	5.878,48	5.915,58
TITOLO 3	108,15	30,00	30,00	6.183,90	841,48	30.305,03	37.498,56
TITOLO 4	27.844,18			21.600,00	103.774,89	669.907,40	823.126,47
TITOLO 9	3.493,84	1.731,90	772,81	292,71	1.462,54	3.155,62	10.909,42
totale residui attivi	**38.025,46**	**6.421,79**	**5.848,90**	**32.942,42**	**113.939,09**	**797.925,33**	**995.102,99**
TITOLO 1	750,10	500,00	30.017,12	3.866,57	18.316,78	119.513,75	172.964,32
TITOLO 2				634,40	3.795,42	584.808,88	589.238,70
TITOLO 7	4.674,96	1.353,16	796,78	1.923,48	1.845,54	4.131,03	14.724,95
totale residui passivi	5.425,06	1.853,16	30.813,90	6.424,45	23.957,74	708.453,66	776.927,97

I residui attivi con anzianità superiore a cinque anni riguardano per le entrate: • accertamenti TARI (tassa rifiuti) per € 7.956,60 • affitto terreni di proprietà comunale per €108,15 • contributo regionale per adeguamento strumentazione urbanistica € 27.844,18 • partite di giro per €3.493,84 (restituzione depositi cauzionari)

Analisi dell'Indebitamento

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

2019	2020	2021
3,97%	3,57%	3,13%

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

	2019	2020	2021
Debito residuo	661.712,79	610.896,39	591.896,90
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	50.816,40	18.999,49	29.081,22
Totale fine anno	610.896,39	591.896,90	562.815,68

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

	2019	2020	2021
Oneri finanziari	32.283,53	28.495,54	25.616,00
Quota capitale	50.816,43	18.999,49	29.081,22
Totale fine anno	83.099,96	47.495,03	54.697,22

Dalle tabelle sopra riportate si evince la diminuzione dell'indebitamento nell'ultimo triennio, sia intermini percentuali che assoluti, infatti nell'ultimo triennio non sono stati attivati nuovi prestiti

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.. Dalla tabella sottostante si evince l'importo dell'accantonamento:

Composizione dell'accantonamento al FCDE	residui attivi esercizio 2021	residui attivi esercizi precedenti	totale residui attivi	importo minimo del fondo	fondo crediti dubbia esigibilità	% accantonamento al FCDE
TITOLO1	88.678,80	28974,16	117.652,96	36.164,38	36.164,38	30,74%
TITOLO2	5.878,48	37,10	5.915,58	0,00	0,00	
TITOLO3	30.305,03	7.193,53	37.498,56	0,00	0,00	
TITOLO4	669.907,40	153.219,07	823.126,47	0,00	0,00	
TITOLO5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE GENERALE	794.769,71	189.423,86	984.193,57	36.164,38	34.164,38	3,67%
PARTE CORRENTE	669.907,40	153.219,07	823.126,47	0,00	0,00	
CONTO CAPITALE	124.862,31	36.204,79	161.067,10	36.164,38	36.164,38	22,45%

Stato patrimoniale

L'ente ha redatto lo stato patrimoniale in forma semplificata, in cui sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021, qui riportati per classi, sono i seguenti:

	2021	2020
A) Crediti vs Stato e altri per fondo dotazione	-	-
B)Immobilizzazioni	11.498.083,75	11.281.676,95
C) Attivo Circolante	1.655.713,89	1.103.850,82
D) Ratei e Risconti	-	-
TOTALE ATTIVO	**13.153.797,64**	**12.385.527,77**
A) Patrimonio netto	11.772.610,35	11.064.257,40
B) Fondi rischi ed oneri	41.443,76	35.119,72
C) TFR	-	-
D) Debiti	1.339.743,53	1.286.150,65
E) Ratei e Risconti	-	-
TOTALE PASSIVO	**13.153.797,64**	**12.385.527,77**

Relazione del rendiconto della gestione della Giunta

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 e che la relazione è composta da

a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,

b) il quadro generale riassuntivo,

c) la verifica degli equilibri,

d) il conto economico,

e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente 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

Verbania, 14 aprile 2022

L'organo di revisione

Dr. Giuseppe Grieco