

**Comune di BRIAGLIA**

**Provincia di CUNEO**

**Relazione dell'organo di revisione**

**Rendiconto 2021**

**Comune di BRIAGLIA**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 6 del 26 aprile 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- 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 2021 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Briaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Canale, 26 aprile 2022

L'organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

Il Revisore

Vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 11 aprile 2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 118/2011:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione;
- prospetto concernente la composizione del fondo pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti dubbia esigibilità;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D. Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

In via preliminare si rileva che l'incarico di revisione è stato assunto a decorrere dal primo gennaio 2022 per cui non è stato possibile effettuare gli ordinari controlli nel corso dell'esercizio in oggetto.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 563 reversali e n. 477 mandati;
- l'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria;
- non si sono utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente.

## Relazione al Conto Consuntivo 2022

Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA al 01/01/2021			203.535
RISCOSSIONI	108.652	464.810	573.462
PAGAMENTI	162.467	363.461	525.928
FONDO DI CASSA al 31/12/2021			251.069

La consistenza di cassa ha registrato i seguenti saldi nel corso dei recenti esercizi:

2019	2020	2021
113.302	203.535	251.069

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo di Euro 7.478 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti di competenza	615.505
Impegni di competenza	(663.986)
Saldo	(48.481)
Quota FPV iscritta in entrata	64.511
Impegni confluiti in FPV	(8.552)
<b>Saldo gestione competenza</b>	<b>7.478</b>

### Risultato della gestione finanziaria

Il risultato della gestione finanziaria presenta un saldo di Euro come risulta dai seguenti elementi:

Saldo accertamenti/impegni	(48.481)
Saldo FPV	55.959
Saldo gestione residui	5.101
Avanzo applicato	7.521
Avanzo non applicato	39.876
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>59.976</b>

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo di Euro 59.976**, come risulta dai seguenti elementi:

	IN CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>FONDO DI CASSA al 01/01/2021</b>			<b>203.535</b>
RISCOSSIONI	108.652	464.810	573.462
PAGAMENTI	162.467	363.461	525.928
<b>FONDO DI CASSA al 31/12/2021</b>			<b>251.069</b>
RESIDUI ATTIVI	18.063	150.695	168.757
RESIDUI PASSIVI	50.773	300.525	(351.298)
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti		0	(8.552)
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Conto Capitale		0	
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 (A)</b>			<b>59.976</b>
Parte accantonata			
Fondo crediti dubbia esigibilità			15.850
Fondi vari			0
Altri accantonamenti			6.641
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA (B)</b>			<b>22.491</b>
Parte vincolata			
Vincoli di legge e principi contabili			10.480
Vincoli da trasferimenti			3.928
Vincoli da mutui			0
Vincoli attribuiti dall'Ente			0
Altri Vincoli			0
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA (C)</b>			<b>14.408</b>
Parte destinata agli investimenti (D)			19.385
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (A-B-C-D)</b>			<b>3.692</b>

L'Avanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ha registrato il seguente andamento:

AVANZO	2019	2020
<b>Avanzo amministrazione</b>	44.253	47.397
Quota accantonata	23.496	21.589
Quota vincolata		9.095
Quota destinata a investimenti	16.389	14.772
Quota disponibile	4.368	1.941

<b>ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE</b>
---------------------------------------

**Entrate**

Le entrate accertate nell'anno 2021 rispetto alla loro realizzazione, presentano i seguenti scostamenti:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Percentuale</b>
I	Entrate tributarie	237.853	211.096	89
II	Trasferimenti correnti	97.249	49.581	51
III	Extra - tributarie	30.532	19.003	62
IV	Entrate c/capitale	513.611	112.517	22
VI	Partite di giro	125.000	72.612	59
<b>Totale</b>		<b>1.004.245</b>	<b>464.809</b>	<b>46</b>

Il rapporto fra previsione ed accertamento evidenzia quanto segue:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Percentuale</b>
I	Entrate tributarie	237.853	221.308	93
II	Trasferimenti correnti	97.249	52.296	54
III	Entrate extra - tributarie	30.532	22.616	74
IV	Entrate c/capitale	513.611	246.673	48
VI	Partite di giro	125.000	72.612	59
<b>Totale</b>		<b>1.004.245</b>	<b>615.505</b>	<b>61</b>

Il rapporto fra accertato e riscosso evidenzia quanto segue:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni</b>	<b>Percentuale</b>
I	Entrate tributarie	221.308	211.096	95
II	Trasferimenti correnti	52.296	49.581	95
III	Entrate extra - tributarie	22.616	19.003	84
IV	Contr. c/capitale	246.673	112.517	47
VI	Partite di giro	72.612	72.612	100
<b>Totale</b>		<b>615.505</b>	<b>464.809</b>	<b>76</b>

**Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

ACCERTATO 2019	ACCERTATO 2020	ACCERTATO 2021
22.697	24.616	16.597

Non sono stati utilizzati contributi per permessi da costruire per il finanziamento della spesa corrente del titolo I.

Relazione al Conto Consuntivo 2022

**Spese correnti**

Le spese correnti hanno registrato il seguente andamento:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Percentuale</b>
I	Spese correnti	353.438	178.551	51
II	Spese d'investimento	571.713	95.842	17
III	Spese rimborso prestiti	18.459	18.459	100
IV	Partite di giro	125.000	70.610	56
<b>Totale</b>		<b>1.068.610</b>	<b>363.462</b>	<b>34</b>

Il rapporto fra previsione ed impegnato evidenzia quanto segue:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Previsione Definitiva</b>	<b>Impegni</b>	<b>Percentuale</b>
I	Spese correnti	353.438	269.172	76
II	Spese d'investimento	571.713	303.745	53
III	Spese rimborso prestiti	18.459	18.459	100
IV	Partite di giro	125.000	72.612	58
<b>Totale</b>		<b>1.068.610</b>	<b>448.230</b>	<b>42</b>

Il rapporto fra impegnato e pagato evidenzia quanto segue:

<b>Titolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Impegni</b>	<b>Pagamenti</b>	<b>Percentuale</b>
I	Spese correnti	269.172	178.551	66
II	Spese d'investimento	303.745	95.842	32
III	Spese rimborso prestiti	18.459	18.459	100
IV	Partite di giro	72.612	70.610	97
<b>Totale</b>		<b>448.230</b>	<b>363.462</b>	<b>81</b>

Le spese correnti suddivise per macroaggregati sono di seguito riepilogate:

<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2020</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Differenza</b>
Spese lavoro dipendente	77.110	65.674	- 11.436
Imposte e tasse a carico ente	6.492	5.907	- 585
Acquisto beni e servizi	128.299	128.430	131
Trasferimenti correnti	48.187	53.270	5.083
Interessi passivi	7.277	6.502	- 775
Rimborsi e poste correttive	0	4.459	4.459
Altre spese correnti	4.930	4.930	0
<b>Totale Titolo I</b>	<b>272.295</b>	<b>269.172</b>	<b>- 3.123</b>

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad euro 6.502 con un tasso medio del 4,8%.

L'Ente non sostiene oneri per interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,19%.

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	164.392	147.455	135.196
Nuovi prestiti (-)			
Prestiti rimborsati (-)	16.937	12.259	18.458
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>147.455</b>	<b>135.196</b>	<b>116.738</b>

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	8.054	7.277	6.502
Quota capitale	16.937	12.259	18.458
<b>Totale</b>	<b>24.991</b>	<b>19.536</b>	<b>24.960</b>

**Limitazione acquisto immobili**

Non è stata effettuata spesa per acquisto immobili.

**VERIFICA CONGRUITÀ FONDI****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 in riferimento alle entrate tributarie nella misura del 63,72% dell'importo delle medesime a residuo.

**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO****Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

**Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria:

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

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 13 del 05/04/2022.

Con tale atto si sono:

- eliminate definitivamente le quote degli accertamenti e degli impegni privi di obbligazione giuridicamente perfezionata, per prescrizione o per economia;
- mantenute a residuo le quote degli accertamenti e degli impegni riferite ad obbligazioni giuridicamente perfezionate confermandone la scadenza dell'obbligazione;
- eliminate per la reimputazione agli esercizi 2022, 2023 o 2024 le quote degli accertamenti e degli impegni riferite ad obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali è stata definita una diversa scadenza.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

### Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11 comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate; a tale proposito si evidenzia che l'Ente non ha partite di credito e/o debito nei confronti delle proprie partecipate.

## TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Viene pubblicato sul sito dell'Ente, ai sensi di legge, l'indicatore della tempestività dei pagamenti che indica un valore annuale di -0,56 giorni.

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2021, rispetta i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Per quanto concerne il conto del patrimonio, l'Ente, ha redatto la situazione al 31 dicembre 2021 che evidenzia un patrimonio netto di euro 1.101.043.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dal D. Lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, sulla base delle verifiche effettuate e sulla base delle conoscenze acquisite, non risultano gravi irregolarità contabili, finanziarie e/o inadempienze da segnalare al Consiglio; né sussistono i presupposti per considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, in base ai presupposti conoscitivi raccolti, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Canale, 26 aprile 2022

Il Revisore

