

COMUNE DI CELLIO CON BREIA

Provincia di VERCELLI

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

IL REVISORE DEI CONTI



Firmato
digitalmente da
MALLARINO
FABRIZIO
Data: 2022.04.14
17:20:55 +02'00'

Comune di CELLIO CON BREIA

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 14/04/2022

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;

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 CELLIO CON BREIA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

ACQUI TERME

L'Organo di revisione



Firmato digitalmente
da MALLARINO
FABRIZIO
Data: 2022.04.14
17:21:48 +02'00'

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Mallarino Dott. Fabrizio **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 06/03/2021

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 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 non allegato (popolazione inferiore a 5.000 abitanti)
- c) Stato patrimoniale semplificato (popolazione inferiore a 5.000 abitanti)

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 n. 30 del 18/12/2018;

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 (attraverso quesiti, richiesta documentazione e informazioni);

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.

Sono stati redatti n. 15 verbali da parte dell'Organo di revisione nel corso del 2021 (relativi a verifiche di cassa, variazioni di bilancio e ulteriori richieste da parte del Comune e previste dalla Legge);

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 registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 942 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 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
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".
- 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
- 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.;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'ente non ha avuto quote di disavanzo da recuperare;
- non è in dissesto;
- L'Ente non ha debiti fuori bilancio.

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)	€	602.456,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	602.456,90

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 575.979,53	€ 497.634,88	€ 602.456,90
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

	Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021				
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 497.634,88			€ 497.634,88
Entrate Titolo 1.00	+	€ 771.154,02	€ 592.669,00	€ 88.279,61	€ 680.948,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 2.00	+	€ 294.068,99	€ 301.619,06	€ -	€ 301.619,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 3.00	+	€ 183.531,07	€ 66.363,42	€ 48.435,56	€ 114.798,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -			
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.248.754,08	€ 960.651,48	€ 136.715,17	€ 1.087.366,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -			
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.178.702,00	€ 691.408,98	€ 159.311,18	€ 850.720,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammt. dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 93.140,00	€ 93.031,85	€ -	€ 93.031,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -			
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -			
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.271.842,00	€ 784.440,83	€ 159.311,18	€ 943.752,01
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 23.087,92	€ 176.210,65	-€ 22.596,01	€ 153.614,64
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=E-F+G)	=	-€ 23.087,92	€ 176.210,65	-€ 22.596,01	€ 153.614,64
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 312.633,73	€ 120.647,90	€ 94.906,43	€ 215.554,33
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 83.500,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 396.133,73	€ 120.647,90	€ 94.906,43	€ 215.554,33
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 396.133,73	€ 120.647,90	€ 94.906,43	€ 215.554,33
Spese Titolo 2.00	+	€ 554.091,28	€ 117.467,78	€ 125.315,81	€ 242.783,59
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3,01 (N)	=	€ 554.091,28	€ 117.467,78	€ 125.315,81	€ 242.783,59
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	=	€ 554.091,28	€ 117.467,78	€ 125.315,81	€ 242.783,59
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 157.957,55	€ 3.180,12	-€ 30.409,38	-€ 27.229,26
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 384.343,77	€ 148.486,37	€ 1.173,87	€ 149.660,24
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 427.410,38	€ 141.222,78	€ 30.000,82	€ 171.223,60
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+O+I-L-R+U-V)	=	€ 273.522,80	€ 186.654,36	-€ 81.832,34	€ 602.456,90

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria.

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 119.439,72.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **87.691,39** mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 109.263,87 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	119.439,72
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	18.600,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	13.148,33
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	87.691,39

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	87.691,39
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	-21.572,48
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	109.263,87

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*	€ 104.822,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 6.200,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.314,83
SALDO FPV	€ 885,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.932,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.932,41
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 104.822,02
SALDO FPV	€ 885,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.932,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 137.800,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 246.896,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 493.336,55

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Ricassioni in c/competenza	%
		(A)	(B)	Indice accertamenti / competenza (B/A * 100)
Titolo I		€ 659.923,39	€ 680.948,61	103,186009212372
Titolo II	€ -	€ 303.407,38	€ 301.619,06	99,4105878373822
Titolo III	€ -	€ 80.763,73	€ 114.798,98	142,1417510063
Titolo IV	€ -	€ 185.474,77	€ 215.554,33	116,217601995139
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
Quote accantonate

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/N ⁶	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ⁷)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuati in sede di rendiconto (con segno +/- ⁸)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) - (b) - (c) + (d)
Fondo anticipazioni liquidità						€ 0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00		€ 0,00
Fondo perdite società partecipate						€ 0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo contenzioso						€ 0,00
Totale Fondo contenzioso		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁹	20.02.1 - U.1.10.01.03.000	€ 22.068,81		€ 15.000,00	€ 21.572,48	€ 15.496,33
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 22.068,81	€ 0,00	€ 15.000,00	-€ 21.572,48	€ 15.496,33
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						€ 0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Altri accantonamenti ¹⁰	FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI (1,30 2019 - 1,65 2020 - 1,95 2021)	€ 2.600,00		€ 1.600,00		€ 1.200,00
	ACCANTONAMENTO INDENNITA' FINE MANDATO SINDACO	€ 6.000,00		€ 2.000,00		€ 8.000,00
Totale Altri accantonamenti		€ 8.600,00	€ 0,00	€ 3.600,00	€ 0,00	€ 12.200,00
Totale		€ 30.668,81	€ 0,00	€ 18.600,00	-€ 21.572,48	€ 27.696,33

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/21	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N	Impegni esec. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ¹	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/21 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ² o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/21
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f) = (a) - (b) - (c) + (d) - (e)
0.0000 - E.00.00.00.000	Avanzo esercizi precedenti			€ 3.264,27				€ 1.145,01	€ 4.409,28
0.0000 - E.00.00.00.000	avanzo libero applicato per cassa ai investimenti	02.001 - 02.001.000.000	spese tecniche e capitale	€ 120.000,00		€ 120.000,00			€ 0,00
4.0500 - E.4.05.01.01.000	prov. autonoma edilizia	02.001 - 02.001.000.000	spese tecniche e capitale		€ 11.901,11	€ 8.801,11			€ 3.000,00
4.0500 - E.4.05.03.09.000	prov. Ente Comune	02.001 - 02.001.000.000	spese tecniche e capitale		€ 11.612,38	€ 11.46,67			€ 10.465,71
4.0400 - E.4.04.01.05.000	vendita macchinari	02.001 - 02.001.000.000	spese tecniche e capitale		€ 3.584,00				€ 3.584,00
			Totale	€ 123.264,27	€ 26.097,49	€ 129.947,78	€ 0,00	€ 1.145,01	€ 21.458,99
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)									€ 0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)									€ 21.458,99

(QUOTE DESTINATE)

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 6.200,00	€ 5.314,83
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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 369.269,09 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 497.634,88
RISCOSSIONI	(+)	€ 232.795,47	€ 1.229.785,75	€ 1.462.581,22
PAGAMENTI	(-)	€ 314.627,81	€ 1.043.131,39	€ 1.357.759,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 602.456,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ 0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 602.456,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 28.896,12	€ 216.899,63	€ 245.795,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 50.869,29	€ 422.799,44	€ 473.668,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 5.314,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			€ 369.269,09

- 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)	€ 297.317,69	€ 384.696,95	€ 369.269,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 29.214,04	€ 30.668,81	€ 20.794,49
Parte vincolata (C)	€ -	€ 30.110,00	€ 20.794,49
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.264,27	€ 3.264,27	€ 21.458,99
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 264.839,38	€ 320.653,87	€ 306.221,12

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.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Nell'esercizio è stato applicato l'avanzo libero per un importo di € 137.800,00 : € 120.000,00 per finanziare spese di investimento e 17.800,00 per la parte corrente.

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. n2 del 06/04/2022. 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.

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.

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.733.416,04	€ 1.462.581,22	€ 25.039,07	-€ 245.795,75
Residui passivi	€ 1.864.714,25	€ 1.357.759,20	€ 33.286,32	-€ 473.668,73

Si riporta riepilogo della gestione residui come da relazione del Responsabile del Servizio Finanziario:

GESTIONE DEI RESIDUI

Maggiori residui attivi da riaccertamento ordinario		2.932,41
Minori residui attivi da riaccertamento ordinario		
Minori residui passivi da riaccertamento ordinario	2.932,41	

EVOLUZIONE DEI RESIDUI PASSIVI

Presenti al 1/1/2021	Mandati	Economie comprese reimputazioni	Residuo risultante
1.864.714,25	1.357.759,20	33.286,32	473.668,73

EVOLUZIONE DEI RESIDUI ATTIVI

<i>Presenti al 1/1/2021 + maggiori entrate</i>	<i>Reversali</i>	<i>Minori entrate comprese reimputaz.</i>	<i>Residuo risultante</i>
1.733.416,04	1.462.581,22	25.039,07	245.795,75

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio riguardano unicamente entrate in conto capitale corrispondenti a minori spese in conto capitale.

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. Ammonta a € 15.496,33.

Fondo anticipazione liquidità

Non sussiste.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Non sussiste.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sussiste.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, pari a € 8.000,00 al 31/12/2021.

Altri fondi e accantonamenti

FONDO PER RINNOVI CONTRATTUALI : € 4.200,00

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:

anno 2019 : 6,52 anno 2020 : 5,05 anno 2021 : 4,89

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTUALE			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€	1.070.008,48
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€	93.031,85
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€	82.350,00
TOTALE DEBITO	=	€	1.059.326,63

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 1.231.733,10	€ 1.141.854,02	€ 1.070.008,48
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 82.350,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 89.879,08	-€ 71.845,54	-€ 93.031,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.141.854,02	€ 1.070.008,48	€ 1.059.326,63
Nr. Abitanti al 31/12	965,00	942,00	940,00
Debito medio per abitant	1.183,27	1.135,89	1.126,94

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 80.568,20	€ 54.941,88	€ 51.540,38
Quota capitale	€ 89.879,08	€ 71.845,54	€ 93.031,85
Totale fine anno	€ 150.447,28	€ 126.787,20	€ 144.572,23

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

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate concessioni di garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente né a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

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 i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussistono.

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): € 119.439,72.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 87.691,39
- W3 (equilibrio complessivo): € 109.263,87

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

Le entrate principali risultano essere le seguenti:

IMU: importo accertato € 345.970,00-riscossioni c/competenza 333.404,66

Tari: importo accertato € 147.150,00 -riscossioni c/competenza 110.148,17

Add.Irpef: importo accertato € 50.000 -riscossioni c/competenza 49.243,83

Fondi perequativi dallo Stato: importo accertato € 79.154,44 -riscossioni c/competenza 76.767,07
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche importo accertato € 302.392,84 - riscossioni c/competenza 300.604,52

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni importo accertato € 50.963,30 - riscossioni c/competenza 46.361,24.

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	€ 149.906,49	€ 163.483,15	-13576,66
102	imposte e tasse a carico ente	€ 21.600,80	€ 23.244,26	-1643,46
103	acquisto beni e servizi	€ 483.959,29	€ 516.442,27	-32482,98
104	trasferimenti correnti	€ 92.492,36	€ 86.753,25	5739,11
105	trasferimenti di tributi		€ -	0
106	fondi perequativi		€ -	0
107	interessi passivi	€ 54.941,61	€ 51.540,38	3401,23
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 70,00	€ 257,00	-187
110	altre spese correnti	€ 7.999,50	€ 11.637,50	-3638
TOTALE		€ 810.970,05	€ 853.357,81	-42387,76

In merito si osserva la diminuzione indicata.

Spese in c/capitale

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

anno 2020 tot. € 466.948,71 e ano 2021 tot. € 370.775,06 con una diminuzione quindi pari a € 96.173,65

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 [tale ultimo 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'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- 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.

L'Organo di revisione *ha/non ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

Tipologia Spesa di Personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2021
Macroaggregato 101 – Reddito da lavoro dipendente	156.555,37	157.232,31
Macroaggregato 104 – Trasferimenti correnti	17.488,12	7.703,74
Macroaggregato 103 – Acquisto di beni e servizi	0	0
Macroaggregato 102 – Imposte e tasse (IRAP)	11.562,67	10.728,24
TOTALI PARZIALI	185.606,16	175.664,29
Componenti escluse	83,52	11.591,42
Totale limiti per verifica rispetto limite spese personale	185.522,64	164.072,87

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Le partecipazioni detenute dall'ente in società di servizi/consorzi sono:

- Cordar Valsesia
- ATL Valsesia e vercellese
- COVEVAR

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

Non sussiste la fattispecie.

STATO PATRIMONIALE

Il Comune ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti . Agli atti risulta redatto lo stato patrimoniale correttamente elaborato.

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 che risulta corretta e completa.

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

Firmato digitalmente
da MALLARINO
FABRIZIO
Data: 2022.04.14
17:22:36 +02'00'

ALLEGATO A

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.200,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.030.094,50 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 <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	853.357,81 17.800,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.314,83
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	93.031,85 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		84.590,01
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	17.800,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 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)		102.390,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	18.600,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.148,33
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		70.641,68

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO	COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) -21.572,48
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	92.214,16
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+) 120.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+) 267.824,77
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	(-) 370.775,06
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-) 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-) 0,00
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
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)	17.049,71
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-) 0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	17.049,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	17.049,71

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2021)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2021)
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 riduzioni 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)		119.439,72
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		18.600,00
Risorse vincolate nel bilancio		13.148,33
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		87.691,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-21.572,48
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		109.263,87

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		102.390,01
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	18.600,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-21.572,48
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.148,33
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		92.214,16

Comune di Cellio con Breia

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2021)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021				497.634,88
RISCOSSIONI	(+)	232.795,47	1.229.785,75	1.462.581,22
PAGAMENTI	(-)	314.627,81	1.043.131,39	1.357.759,20
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			602.456,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			602.456,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	28.896,12	216.899,63	245.795,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	50.869,29	422.799,44	473.668,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			5.314,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			369.269,09

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021 :

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021		15.496,33
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni)		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		12.200,00
Totale parte accantonata (B)		27.696,33
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		19.411,96
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.382,53
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		20.794,49
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		21.458,99
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		299.319,28
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

