



COMUNE DI BARDONECCHIA

Città Metropolitana di Torino

RELAZIONE AL RENDICONTO 2021
DEL REVISORE UNICO

IL REVISORE UNICO

Dott. Piergiacomo Tibaldi



Comune di Bardonecchia

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 8_2022 del 29.4.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 22 del 25 maggio 2021, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico dichiara di avvalersi della "Check-list di controllo *ex ante* alla Relazione al Rendiconto 2021" per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, che costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Il Revisore unico tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio come documentata nella Check-list di controllo *ex ante* alla Relazione al Rendiconto 2021, presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL, che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore unico dichiara:

- tenuto conto della nomina avvenuta nel maggio 2021, di non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nel corso dell'intero esercizio 2021;
- di aver preso atto, pertanto, dei verbali del precedente Revisore unico Dott. Alessandro Conte, con il rinvio ai contenuti relativi al periodo dal 1.1.2021 al 31.5.2021;
- che, di conseguenza, il controllo è stato parzialmente effettuato su base documentale e con la collaborazione dei Responsabili, anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune non 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 dallo stesso Revisore unico, in quanto non sono stati mossi rilievi.

Con riferimento ai termini, il Revisore unico dà atto del rispetto di quanto previsto all'art. 227, comma 2, del TUEL, e prende invece atto della rinuncia formale dei componenti del Consiglio Comunale ai termini di cui all'art. 239, comma 7, lettera d) del TUEL, nonché dell'art. 32, comma 3 del Regolamento Comunale di Contabilità, con riferimento alla presente Relazione.

Il Revisore unico, nel trasmettere l'allegata relazione, dà atto del mancato rispetto dei termini di cui all'articolo 227 del TUEL e della rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d), avendo effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed essendo stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Torino, lì 29 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Piergiacomo Tibaldi



Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA..... | 4 |
| 1. LA GESTIONE DELLA CASSA..... | 5 |
| 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI..... | 5 |
| 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 6 |
| 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA | 10 |
| 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO | 17 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 18 |
| 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE | 19 |
| 8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 20 |
| 9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 20 |
| 10. PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA | 20 |
| 11. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI | 21 |



PREMESSA

Il Comune di Bardonecchia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.113 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul Rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"* in data 21.4.2022. (si rinvia alla Check-list).

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

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



1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

| Riconciliazione fondo di cassa | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | 2.666.410,52 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 2.666.410,52 |
| Differenza | 0,00 |

Il Revisore unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue (rappresentate nella check-list):

- Verifica di cassa 1° trimestre 2021 verbale Dott. Alessandro Conte n. 11 del 7.4.2021
- Verifica di cassa periodo aprile - maggio 2021 verbale Dott. Alessandro n. 12 del 14.6.2021
- Verifica di cassa periodo giugno 2021 verbale n. 5_2021 del 26.7.2021
- Verifica di cassa 3° trimestre 2021 verbale n. 9_2021 del 20.10.2021
- Verifica di cassa 4° trimestre 2021 verbale n. 1_2022 del 20.1.2022

Con verbale n. 1_2022 del 20.1.2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31.12.2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore unico ha verificato che il Comune non si è dotato di una gestione della cassa vincolata in quanto non sono previste entrate vincolate.

| Evoluzione della cassa vincolata nel triennio | | | | |
|---|-----|------|------|------|
| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2019 | 2020 | 2021 |
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6_2022 del 7.4.2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario (si rinvia alla Check-list).

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni (euro 3.160.052,08) in conto residui/residui attivi iniziali (euro 9.277.837,85) = 34,06%

Pagamenti (euro 3.688.186,89) in conto residui/residui passivi iniziali (euro 5.093.687,30) =



72,41 %

L'anzianità dei residui attivi al 31.12.2021 è la seguente:

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|---------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 316.710,37 | 68.130,81 | 43.596,46 | 248.108,29 | 478.192,04 | 482.885,17 | 1.637.623,14 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 16.265,17 | 22.530,91 | 423.571,05 | 1.026.777,26 | 1.489.144,39 |
| Titolo 3 | 154.197,26 | 964.768,29 | 858.172,34 | 808.645,76 | 122.490,22 | 455.641,62 | 3.363.915,49 |
| Titolo 4 | 308.246,11 | 21.832,43 | 0,00 | 71.867,78 | 854.299,81 | 1.898.492,89 | 3.154.739,02 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 39.991,10 | 0,00 | 39.991,10 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 42.607,44 | 0,00 | 2.074,22 | 8.336,72 | 20.613,74 | 66.602,07 | 140.234,19 |
| Totale | 821.761,18 | 1.054.731,53 | 920.108,19 | 1.159.489,46 | 1.939.157,96 | 3.930.399,01 | 9.825.647,33 |

L'anzianità dei residui passivi al 31.12.2021 è la seguente:

| ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI | | | | | | | |
|----------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
| Titolo 1 | 0,00 | 15.473,18 | 38.000,00 | 120.266,28 | 615.890,37 | 3.483.669,60 | 4.273.299,43 |
| Titolo 2 | 108.646,74 | 11.232,43 | 577,15 | 14.958,48 | 293.562,46 | 2.984.364,28 | 3.413.341,54 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 14.436,49 | 13.400,00 | 9.128,71 | 39.140,98 | 24.401,86 | 237.483,51 | 337.991,55 |
| Totale | 123.083,23 | 40.105,61 | 47.705,86 | 174.365,74 | 933.854,69 | 6.705.517,39 | 8.024.632,52 |

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:



| | GESTIONE | | |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 2.490.058,66 |
| RISCOSSIONI | 3.160.052,08 | 11.437.771,39 | 14.597.823,47 |
| PAGAMENTI | 3.688.186,89 | 10.733.284,72 | 14.421.471,61 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 2.666.410,52 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 2.666.410,52 |
| RESIDUI ATTIVI | 5.895.248,32 | 3.930.399,01 | 9.825.647,33 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 1.319.115,13 | 6.705.517,39 | 8.024.632,52 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 578.646,35 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 279.685,04 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 3.609.093,94 |

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

| Gestione di competenza | |
|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -2.070.631,71 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 1.462.285,93 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 858.331,39 |
| SALDO FPV | 603.954,54 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 22.698,77 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 245.236,22 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 86.385,28 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -136.152,17 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -2.070.631,71 |
| SALDO FPV | 603.954,54 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -136.152,17 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 2.561.642,75 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 2.650.280,53 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 3.609.093,94 |



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

| Evoluzione del risultato di amministrazione | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Risultato d'amministrazione (A) | 4.745.973,97 | 5.211.923,28 | 3.609.093,94 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 2.620.792,24 | 1.608.820,14 | 2.047.240,74 |
| Parte vincolata (C) | 1.048.664,33 | 1.027.939,84 | 854.450,40 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 536.662,48 | 664.582,10 | 458.492,81 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 539.854,92 | 1.910.581,20 | 248.909,99 |

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31.12.2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

| Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | Totale |
|---|---------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 1.608.820,14 | 1.027.939,84 | 664.582,10 | 1.910.581,20 | 5.211.923,28 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | 160.061,41 | 160.061,41 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | 1.213.101,04 | 1.213.101,04 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | 130.528,00 | 130.528,00 |
| Utilizzo parte accantonata | 9.842,39 | | | | 9.842,39 |
| Utilizzo parte vincolata | | 383.527,81 | | | 383.527,81 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | 664.582,10 | | 664.582,10 |
| Valore delle parti non utilizzate | 1.598.977,75 | 644.412,03 | 0,00 | 406.890,75 | 2.650.280,53 |
| Totale | 1.608.820,14 | 1.027.939,84 | 664.582,10 | 1.910.581,20 | 5.211.923,28 |



| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|-------------------------------------|------------------|----------------------------|----------------------|---------------------|
| | 1.548.977,75 | 50.000,00 | 0,00 | 9.842,39 | 1.608.820,14 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 9.842,39 | 9.842,39 |
| Valore delle parti non utilizzate | 1.548.977,75 | 50.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.598.977,75 |
| Totale | 1.548.977,75 | 50.000,00 | 0,00 | 9.842,39 | 1.608.820,14 |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|--|-------------------|---------------------|
| | 365.590,20 | 0,00 | 38.716,86 | 623.632,78 | 1.027.939,84 |
| Utilizzo parte vincolata | 344.810,95 | 0,00 | 38.716,86 | 0,00 | 383.527,81 |
| Valore delle parti non utilizzate | 20.779,25 | 0,00 | 0,00 | 623.632,78 | 644.412,03 |
| Totale | 365.590,20 | 0,00 | 38.716,86 | 623.632,78 | 1.027.939,84 |

Il Revisore unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune non ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti poiché non previste.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente non ha stralciato crediti dal conto del bilancio non definitivamente prescritti. I residui attivi eliminati risultano tutti insussistenti, come da apposito allegato al rendiconto.

Il Revisore unico ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 ed è pari a € 1.961.935,74 ed è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- IMU derivante da accertamenti;
- ICI derivante da accertamenti;
- Tassa per lo smaltimento di rifiuti solidi urbani derivante da accertamenti;
- Tassa per lo smaltimento di rifiuti solidi urbani (TARSU e TARI);
- Fitti attivi;
- Sanzioni codice della strada;
- Proventi derivanti da recupero spese e rimborsi spese per liti.

Fondo anticipazione liquidità



Il Revisore unico ha verificato che l'Ente non ha attivato il FAL.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, determinato in tale entità sin dal 31.12.2019, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Revisore unico ha verificato che, sulla base delle informazioni fornite dall'Ente, non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP, non sono stati effettuati accantonamenti al Fondo perdite aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di euro 305,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 35.000,00 per i rinnovi contrattuali del personale dipendente.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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



| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 0,00 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 208.802,99 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 12.041,33 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | -220.844,32 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | -220.844,32 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 1.094.965,58 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 210.038,37 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 884.927,21 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 239.460,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 645.467,21 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 1.094.965,53 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 208.802,99 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 210.038,37 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 676.124,17 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 239.460,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 436.664,17 |

Il Revisore unico ha verificato che il saldo:

W1 è pari ad euro 1.094.965,58

W2 è pari ad euro 676.124,17

Si dà atto che nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, sulla base delle informazioni fornite dall'Ente, non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate



| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 7.061.200,00 | 6.933.140,20 | 5.835.352,71 | 98,2% | 84,2% |
| Titolo 2 | 1.167.259,60 | 2.226.022,61 | 2.328.354,30 | 190,7% | 104,6% |
| Titolo 3 | 1.730.516,13 | 1.784.744,57 | 1.444.646,69 | 103,1% | 80,9% |
| Titolo 4 | 3.234.099,40 | 4.101.116,81 | 4.027.705,03 | 126,8% | 98,2% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 9 | 2.198.600,00 | 2.312.600,00 | 1.732.111,67 | 105,2% | 74,9% |
| TOTALE | 15.391.675,13 | 17.357.624,19 | 15.368.170,40 | 112,8% | 88,5% |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 10.034.544,14 | 12.030.668,04 | 9.894.924,83 | 119,9% | 82,2% |
| Titolo 2 | 3.006.766,46 | 6.886.520,30 | 5.660.001,08 | 229,0% | 82,2% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 4 | 151.764,53 | 151.764,53 | 151.764,53 | 100,0% | 100,0% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 7 | 2.198.600,00 | 2.312.600,00 | 1.732.111,67 | 105,2% | 74,9% |
| TOTALE | 15.391.675,13 | 21.381.552,87 | 17.438.802,11 | 138,9% | 81,6% |

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6_2022 del 7.4.2022).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|---------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 673.707,48 | 578.646,35 |
| FPV di parte capitale | 788.578,45 | 279.685,04 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 1.462.285,93 | 858.331,39 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:



| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 606.836,25 | 673.707,48 | 578.646,35 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | 132.636,62 | 59.842,03 | 24.867,65 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 168.693,16 | 198.239,18 | 179.549,12 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | 42.418,25 | 114.251,18 | 113.321,35 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | 142.941,21 | 56.276,76 | 535,32 |
| di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | 120.147,01 | 206.183,49 | 216.552,22 |
| di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | 0,00 | 8.540,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 30.374,84 | 43.820,69 |

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 752.750,74 | 788.578,45 | 279.685,04 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 267.128,62 | 593.596,93 | 40.000,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 485.622,12 | 194.981,52 | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

| Il FPV di parte corrente è così costituito: | |
|---|-------------------|
| Salario accessorio e premiante | 205.238,18 |
| Trasferimenti correnti | 5.800,00 |
| Incarichi a legali | 112.046,70 |
| Altri incarichi | 163.541,47 |
| Altro | 86.820,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 5.200,00 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 578.646,35 |

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:



Entrate

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 6.933.140,20 | 5.835.352,71 | 5.352.467,54 | 91,72 |
| Titolo II | 2.226.022,61 | 2.328.354,30 | 1.301.577,04 | 55,90 |
| Titolo III | 1.784.744,57 | 1.444.646,69 | 989.005,07 | 68,46 |
| Titolo IV | 4.101.116,81 | 4.027.705,03 | 2.129.212,14 | 52,86 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |

Analisi delle entrate

Il Revisore unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021 | FCDE Rendiconto 2021 |
|---|--------------|-------------|---|----------------------|
| | | | | |
| Recupero evasione IMU e ICI - cap 15/15 e 20/10 | 454.530,66 | 293.904,05 | 97.828,87 | 494.152,28 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES - cap 281/0 | 47.031,19 | 38.087,14 | 40.674,91 | 61.751,54 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi - imposta di soggiorno - cap. 25/10 | 3.810,00 | 3.810,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 505.371,85 | 335.801,19 | 138.503,78 | 555.903,82 |

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

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 731.157,80 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 50.761,99 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 198.144,18 | |
| Residui al 31/12/2021 | 482.251,63 | 65,96% |
| Residui della competenza | € 169.570,66 | |
| Residui totali | 651.822,29 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 555.903,82 | 85,28% |

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 | 600.064,14 | 328.720,45 | 592.663,52 |
| Riscossione | 594.899,57 | 328.720,45 | 592.663,52 |



La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE | | | |
|--|------|------|------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| importo | 0,00 | 0,00 | 592.663,52 |
| Spese correnti | 0,00 | 0,00 | 204.797,26 |
| % x spesa corrente | | | 34,56% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | |
|--|------------|------------|-----------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| accertamento | 146.014,35 | 102.782,88 | 68.807,41 |
| riscossione | 141.077,17 | 99.686,91 | 39.228,61 |
| %riscossione | 96,62 | 96,99 | 57,01 |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | 146.014,35 | 102.782,88 | 68.807,41 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 2.846,74 | 0,00 |
| Entrata netta | 146.014,35 | 99.936,14 | 68.807,41 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 61.365,65 | 14.565,87 | 11.045,45 |
| % per spesa corrente | 42,03% | 14,58% | 16,05% |
| destinazione a spesa per investimenti | 11.641,53 | 46.911,00 | 40.000,00 |
| % per Investimenti | 7,97% | 46,94% | 58,13% |

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno relative agli anni 2019 e 2020, e dovrà provvedere all'invio dell'annualità 2021 entro la scadenza prevista per il 31.05.2022.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:



| Macroaggregati spesa corrente | | 2020 | 2021 | variazione |
|-------------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 1.708.250,75 | 1.632.669,51 | -75.581,24 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 136.083,94 | 122.169,75 | -13.914,19 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 6.089.723,01 | 6.048.008,90 | -41.714,11 |
| 104 | trasferimenti correnti | 970.179,17 | 1.829.577,62 | 859.398,45 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 47.836,60 | 38.127,39 | -9.709,21 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 72.488,57 | 146.877,15 | 74.388,58 |
| 110 | altre spese correnti | 71.833,50 | 77.494,51 | 5.661,01 |
| TOTALE | | 9.096.395,54 | 9.894.924,83 | 798.529,29 |

| Macroaggregati spesa conto capitale | | 2020 | 2021 | variazione |
|-------------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 3.766.018,90 | 5.536.005,88 | 1.769.986,98 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 20.739,80 | 20.739,80 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 59.007,50 | 59.007,50 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 6.160,06 | 44.247,90 | 38.087,84 |
| TOTALE | | 3.772.178,96 | 5.660.001,08 | 1.887.822,12 |

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

euro 172.169,00 Ristori specifici di entrata

euro 103.025,00 Ristori specifici di spesa

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate (totali euro 309.119,39) come segue:

euro 22.390,71 fondo funzioni fondamentali – sociale e trasporto scolastico;

euro 148.245,88 fondo funzioni fondamentali – quota TARI non utilizzata;

euro 138.482,80 fondo funzioni fondamentali

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono pari a euro 0,00

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato non è stato riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022, in quanto pari ad euro 0,00.



Spesa di personale

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

| | Media 2011/2013 | 2021 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 1.792.964,09 | 1.632.669,51 |
| Spese macroaggregato 103 | 23.273,68 | 47.701,06 |
| Irap macroaggregato 102 | 117.860,94 | 108.194,49 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | |
| Altre spese: Rimborsi per convenzioni macroaggregato 109 | 0,00 | 64.253,28 |
| Altre spese: Trasferimenti macroaggregato 104 | 0,00 | 8.000,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 1.934.098,71 | 1.860.818,34 |
| (-) Componenti escluse (B) | 389.714,05 | 546.919,45 |
| (-) Altre componenti escluse: | 0,00 | 0,00 |
| di cui rinnovi contrattuali | 330.560,31 | 382.967,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.544.384,66 | 1.313.898,89 |

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.50 del 28.04.2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

Il Revisore unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - delibera n. 159 del 22.12.2020 ad oggetto : "Piano triennale dei fabbisogni di personale 2021-2023 (PTFP). Verifica delle eccedenze. Dotazione organica"
 - delibera n. 50 del 28.04.2021 ad oggetto : "Piano triennale dei fabbisogni di personale 2021-2023 (PTFP).Aggiornamento."
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - Verbale n. 13- 2021 CCI economico anno 2021

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31.12.2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:



| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | 1.491.183,54 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | 151.764,53 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 1.339.419,01 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 1.398.830,04 | 1.083.763,39 | 1.491.183,54 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 444.000,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 313.233,91 | 36.579,85 | 151.764,53 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -1.832,74 | 0,00 | |
| Totale fine anno | 1.083.763,39 | 1.491.183,54 | 1.339.419,01 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.159 | 3.113 | 3.067 |
| Debito medio per abitante | 343,07 | 479,02 | 436,72 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 53.303,53 | 43.282,88 | 38.127,39 |
| Quota capitale | 313.233,91 | 36.579,85 | 151.764,53 |
| Totale fine anno | 366.537,44 | 79.862,73 | 189.891,92 |

L'Ente non ha proceduto alla rinegoziazione del debito nel corso dell'esercizio 2021.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j) del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto sono emerse le seguenti criticità:

- Due enti non hanno rilasciato l'asseverazione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j) del D.lgs.118/2011, dei rapporti di debito/credito con l'Ente:
 - Consorzio Forestale Alta Valle Susa
 - Turismo Torino e Provincia

Il Revisore unico invita a sollecitare tutti gli organismi partecipati a rilasciare l'asseverazione nei tempi previsti dalla normativa vigente.

- Un ente ha rilasciato l'asseverazione ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j) del D.lgs.118/2011 dei rapporti di debito/credito con l'Ente con importi non coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente:
 - Acsel S.p.A.

Il Revisore unico invita l'Ente ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.



- Un ente, che non ha rilasciato l'asseverazione ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. j) del D.lgs.118/2011 dei rapporti di debito/credito con l'Ente con importi non coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità dell'Ente, ha fornito documentazione da cui risultano saldi non coincidenti:
 - Consorzio Forestale Alta Valle Susa

Il Revisore unico invita l'Ente ad assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie.

Si dà atto che non sono stati effettuati interventi a favore delle società partecipate a causa del covid-19.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale **è di tipo conoscitivo**. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il sottoscritto Revisore unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP:

- Il Comune di Bardonecchia con deliberazione di Giunta comunale n. 39 del 23.03.2021 ha esercitato l'opzione concessa dall'art. 232 comma 2 del TUEL per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e di predisporre secondo lo schema di cui all'Allegato n. 10 al D.Lgs. n. 118/2011 e con modalità semplificate previste dall'ex DM 10/11/2021 la situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente;

- Il medesimo atto deliberativo rappresenta anche l'esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art.233-bis del D.Lgs.267/2000 e smi;

Al fine di assolvere **all'obbligo informativo** dettato dall'art. 9, comma 1-quinquies, del D.L. 113/2016, ai sensi del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020, la deliberazione è stata trasmessa al sistema BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente con i dati relativi al 2019-2020, è la seguente:



| STATO PATRIMONIALE | 2020 | 2019 | differenza |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 48.565.418,36 | 49.857.803,94 | -1.292.385,58 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 10.372.329,76 | 8.731.934,22 | 1.640.395,54 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 58.937.748,12 | 58.589.738,16 | 348.009,96 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 52.293.034,89 | 48.464.069,29 | 3.828.965,60 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 59.842,39 | 57.694,96 | 2.147,43 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 6.584.870,84 | 6.122.783,88 | 462.086,96 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 3.945.190,03 | -3.945.190,03 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 58.937.748,12 | 58.589.738,16 | 348.009,96 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 1.180.116,73 | -1.180.116,73 |

Si precisa che è in corso la predisposizione dei nuovi prospetti di Contabilità Economico Patrimoniale semplificata e la ricomposizione del patrimonio netto, nonché l'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili - esercizio 2021.

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente non ha stralciato crediti dal conto del bilancio non definitivamente prescritti. I residui attivi eliminati risultano tutti insussistenti, come da apposito allegato al rendiconto 2021.

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

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contiene i criteri di valutazione e tutte le *informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili*.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore unico dà atto che, oltre a quanto già evidenziato nella presente relazione, non sono state rilevate irregolarità non sanate, né vi sono rilievi da porre all'attenzione dell'Ente.

10. PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

L'attenzione del Revisore unico nel presente rendiconto si è focalizzata sui seguenti elementi fondamentali:

- Ente con risorse già accertate al 31.12.2021 – decreto interministeriale del 23.02.2021 modificato dal decreto interministeriale del 25.08.2021.
- *Residui al 31.12.2021 PNRR.*



Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con il Revisore nel controllo.

11. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

DOTT. PIERGIACOMO TIBALDI

All. 1 - Check-list di controllo ex ante alla Relazione al Rendiconto 2021



COMUNE DI BARDONECCHIA

Città Metropolitana di Torino

CHECK-LIST DI CONTROLLO EX ANTE

ALLA RELAZIONE AL RENDICONTO 2021 – Allegato 1

COMUNI con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti

| REVISORE | Attività di Vigilanza | Irregolarità riscontrate | Azioni correttive | Rilievi Corte dei Conti Controlli Interni |
|--|---|--------------------------|-------------------|---|
| Dott. Alessandro Conte Nominato con atto C.C. N. 9 del 17.5.2018 | Verbal n. 11 del 7.4.2021 Oggetto: verifica di cassa 1° trimestre 2021 | Nessuna | No | No |
| | n. 12 del 14.6.2021 Oggetto: verifica di cassa aprile - maggio 2021 | Nessuna | No | No |
| Dott. Piergiacomo Tibaldi Nominato con atto C.C. N. 22 del 25.5.2021 | n. 5_2021 del 26.7.2021 Oggetto: verifica di cassa giugno 2021 | Nessuna | No | No |
| | n. 9_2021 del 20.10.2021 Oggetto: verifica di cassa 3° trimestre 2021 | Nessuna | No | No |
| | n. 1_2022 del 20.1.2022 Oggetto: verifica di cassa 4° trimestre 2021 | Nessuna | No | No |

| Debiti fuori bilancio 2021 | Parere Revisore | Debito riconosciuto dal C.C. | Trasmesso alla Procura della Corte dei Conti | Art. 194 (specificare lettera) | Modalità di copertura | note |
|----------------------------|-----------------|------------------------------|--|--------------------------------|-----------------------|------|
| Nessun debito riconosciuto | | | | | | |

| Rapporti con Organismi Partecipati | Richieste trasmesse agli Organismi Partecipati debiti/crediti reciproci Art. 11, comma 6 lett j D.Lgs. 118/2011 | Note/risposta Organismi partecipati | Asseverazione Organo di controllo dell'organismo partecipato (SI/NO) | Asseverazione da parte del revisore unico dell'Ente Locale (SI/NO) | Note Criticità ed interventi a favore delle Soc. partecipate |
|------------------------------------|---|-------------------------------------|--|--|--|
| ACEA | | n. 5950 del 04.04.2022 | SI 25.03.2022 | No | Nessuno |
| ACSEL | Prot. n. 3976 del 07.03.2022 | n. 5072 del 23.03.2021 | SI 18.03.2022 | No | Nessuno |
| CADOS | Prot. n. 3979 del 07.03.2022 | n. 4638 del 16.03.2022 | SI 07.03.2022 | No | Nessuno |
| CON.I.S.A | Prot. n. 3986 del 07.03.2022 | n. 7034 del 21.04.2022 | SI 31.03.2022 | No | Nessuno |

76

| | | | | | |
|-------|---------------------------------|---|------------------|----|---------|
| | | (arrivata via mail il 01.04.2022) | | | |
| CFAVS | Prot. n. 3989 del 07.03.2022 | n. 7377 del 27.04.2022 | NO | No | Nessuno |
| SMAT | | Scaricato dal sito internet SMAT area riservata | SI 14.04.2022 | No | Nessuno |
| TTP | Prot. n. 3994 del 07.03.2022 | n. 4233 del 10.03.2022 | NO | No | Nessuno |

DOCUMENTI ACQUISITI

| SCHEMA DEL RENDICONTO 2021 | RELAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE AL RENDICONTO 2021 art.11, comma 6 D.lgs.118/2011 | BDAP | RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI 2021 | CONTABILITA' ECONOMICO- PATRIMONIALE |
|---|---|---|--|--|
| Approvato con atto di G.C. n. 44 del 7.4.2022 | Completezza e aderenza alla normativa SI | Caricata la documentazione in piattaforma nelle modalità Preconsuntivo SI Presenza di segnalazioni: NO Errori bloccanti: SI (errore nel SDB) | Delibera di G.C. n. 43 del 7.4.2022 Parere dell'Organo di Revisione n. 6_2022 del 7.4.2022 | Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10.11.2021 Verifica del Revisore che l'Ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP Deliberazione GC 39 del 23.3.2021 Bdap: 26.3.2021 protocollo RGS 54429 |

II REVISORE

Dott. Piergiacomo Tibaldi

Firma.....*Piergiacomo Tibaldi*.....

Check-list allegata alla Relazione al Rendiconto 2021