

# COMUNE DI CALUSO

Città metropolitana di Torino

## Relazione dell'organo di revisione

anno

– *sulla proposta di deliberazione*

*consiliare del rendiconto della*

2021

*gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

# **Organo di revisione**

**Verbale n. 15 del 06.04.2022**

## **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

### **approva**

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 Caluso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Caluso, lì 06.04.2022

**IL REVISORE DEI CONTI**

F.to     dott. Claudio GIANASSO

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Revisore dei Conti del Comune di Caluso, nella persona del **Dott. Claudio GIANASSO**, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 37 del 28.09.2021, in ottemperanza agli obblighi di cui all'art. 239 – comma 1 – lett. b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267

1\* ricevuto in data 31.03.2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 28 del 31.03.2022, 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 (comprensivo dei quadri generale riass. ed equilibri);
- b) Conto economico
- c) Stato patrimoniale;

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

- 1. il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- 2. il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- 3. il prospetto concernente la composizione del fondo crediti dubbia esigibilità;
- 4. il prospetto delle entrate accertate per titoli, tipologie e categorie;
- 5. il prospetto delle spese impegnate diviso per missioni, programmi e macroaggregati;
- 6. la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 7. la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 8. il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- 9. il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali;
- 10. il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni;
- 11. il prospetto dei dati Siope;
- 12. l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 13. l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- 14. la relazione dell'organo esecutivo sulla gestione contenente, fra l'altro, il prospetto dei pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
- 15. la delibera dell'organo esecutivo relativa al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 16. l'elenco degli indirizzi internet dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";
- 17. la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28/12/2018):
- 18. il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- 19. il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- 20. il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- 21. il prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 22. l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 23. la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (art. 193 co.2 D.lgs 267/2000); 24. l'elenco delle entrate e spese non ricorrenti.

2\* visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;

3\* viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;

4\* visto il D.Lgs. n. 118/2011;

5\* visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

6\* visto il regolamento di contabilità;

7\* visto i principi contabili della contabilità armonizzata:

### **TENUTO CONTO CHE**

8\* 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;

9\* 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;

10\* si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio.

In particolare, ai sensi dell'art. 239 co. 1 lett.b) 2) è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	18
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
Di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio	//
Di cui variazioni di Giunta con poteri propri	n. 9
Di cui variazioni responsabile settore finanziario	n. 3
Di cui variazioni altri responsabili di settore	n. 1

### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

## **Premesse e verifiche**

Il Comune di Caluso registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7483 abitanti

L'organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio"*;
- 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 si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;
- 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Comuni "Consorzio Intercomunale Servizi Socio-Assistenziali Caluso";
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- *non ha* in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui 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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti

contabili, ma tale compito rientra nelle competenze del Responsabile pro tempore del settore contabilità e finanze;

- 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 **è stato 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** quote di disavanzo pregresso da recuperare;
- non è in dissesto;
- che **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è positivo come nel 2020 pertanto nel bilancio 2022 non c'è applicazione di disavanzo;
- **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, aceduto e smaltimento rifiuti;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione dei servizi sociali nel 2021.
- 

Ristori specifici di entrata 2021	Importo (in euro)
A) Ristoro ai Comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata propria per turismo - Incremento Fondo art.177,	336

### **Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria**

Anche nel 2021 lo Stato ha contribuito ad elargire fondi per far fronte all'emergenza Covid-19 che è proseguita per l'intero anno, di seguito elencati:

comma 601 L. n. 178/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 24/06/2021-Allegato A)

B) Ristoro ai Comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art.177, D.L. n. 34/2020 art. 78 D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 20/08/2021-Allegato A)

C) Ristoro ai Comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'art. 1, commi da 1 a 4 D.L. n. 41/2021 – Fondo articolo 6-sexies, DL 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 13.08.2021

aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - Riparto Fondo art. 9-ter DL n. 137/2020, come modificato dall'art. 30 DL 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 14.04.2021 Allegati A e B e 22.10.2021 Allegati A e B

	<b>Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/2021 - Sezione 1 Entrate)</b>	27.990
--	---	--------

Ristori specifici di spesa 2021	Importo (in euro)
---------------------------------	-------------------

Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma Allegato A)

D) Ristoro parziale ai Comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, del contributo di soggiorno e del contributo di sbarco - Fondo art. 25 D.L. n. 41/2021, come modificato dall'art. 55 comma 1 lett.a) DL 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 08/07/2021)Allegato A-e

E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari – Fondi art. 1 comma 816 L. 178/2020 – art. 51 DL 73/2021 – art. 22 ter DL o 137/2020

65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)

R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di <sup>31.065</sup> locazione e delle utenze domestiche – art. 53 DL 73/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 24.06.2021 Allegato A

S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle <sup>60.932</sup> rispettive attività – art. 61 DL 73/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 24.06.2021 Allegato A

T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori – <sup>16.310</sup>

Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63, D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)

U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione <sup>del Covid-19 art. 1</sup> comma 790 L. 178/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'Istruzione e con il Ministero dell'economia e finanze)

V) Fondo destinati ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato <sup>subite a causa</sup> dell'emergenza sanitaria – art. 229 DL 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili <sup>20.05.2021 n. 82</sup>)

X) Finanziamento ser vizi aggiuntivi Trasporto pubblico locale – Fondi art. 1 comma 816 L. 178/2020 – art. 51 DL 73/2021 – <sup>0 art. 22-ter DL 137/2020</sup>

**Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/2021 – Sezione 2 Spese)**

113.370

Oltre ai suddetti ristori specifici, lo Stato ha erogato euro 368.498,64 a titolo di Fondo per funzioni fondamentali, da rendicontare entro il 31 maggio 2022.

E' rilevante verificare la correttezza della contabilizzazione e dell'utilizzo di tali entrate, nel rispetto dello specifico vincolo, come pure risulta necessario verificare quanta parte delle risorse accertate derivanti da trasferimenti di cui sopra sono state effettivamente utilizzate durante l'anno, distintamente per tipologia.

L'avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali può essere applicato, nelle diverse modalità previste dal Dlgs 118/2011 e smi; dal principio contabile applicato All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi e dal Dlgs 267/2000 e smi Tuel, anche da parte degli enti locali in disavanzo di amministrazione, posta la deroga prevista dall'art. 1 comma 823 circa l'applicazione dell'art. 1 commi 897 e 898 Legge 145/2018. Non è invece possibile applicare interamente l'avanzo vincolato derivante dagli altri "Fondi Covid-19", da parte degli enti locali in situazione di disavanzo di amministrazione, posto il vincolo normativo sopra richiamato.

L'Organo di revisione di verificherà a campione anche l'inerenza delle spese certificate, per l'utilizzo del fondo funzioni fondamentali, come maggiori spese da Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità previste per il 2021, per far fronte ai pagamenti dei debiti, ai sensi dell'art. 21 D.L. 73/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per gli esercizi 2020-2021-2022, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.836 ordinativi d'incasso e n. 2.380 mandati di pagamento;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nell'emissione degli ordinativi e dei mandati è stato rispettato l'obbligo, previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185 D.lgs 267/2000 (Tuel) della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio non è stato necessario il ricorso all'anticipazione di tesoreria nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL, pur avendo deliberato l'autorizzazione all'anticipo di tesoreria per l'esercizio 2021 con atto della Giunta Comunale n. 7 del 02.02.2021;
- dalle dichiarazioni prodotte dai Responsabili di Settore non risultano debiti fuori bilancio;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente reso entro il 31 gennaio 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **a) Saldo di cassa**

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

Fondo di cassa al 1/1/2021	1.826.998,67
Riscossioni	7.157.227,15
Pagamenti	-6.534.348,42
Differenza	2.449.877,40
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate	0,00
Fondo cassa al 31/12/2021	2.449.877,40

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2021 ammontante ad euro 0,00, con determina del Responsabile settore contabilità e finanze n. 24/2022

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Disponibilità	1.677.960,97	1.826.998,67	2.449.877,40
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00



**b) Risultato della gestione di competenza, vincoli di finanza pubblica (allegato 10 del D.lgs n. 118/2011)**

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo non negativo come risulta dalla seguente tabella:

**ALLEGATO 10 D.lgs n. 118/2011 – Rendiconto della gestione**

<b>EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO</b>		<b>COMPETENZA 2021 (Accertamenti e Impegni imputati all'esercizio)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	68.307,51
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
		5.927.987,72
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
		5.437.976,96
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	70.224,76
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa-Tit 2.04 Altri trasf.in c.capitale	(-)	0,00
		202.673,09
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>285.420,42</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	280.211,70
		20.447,24
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	120.942,00
		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	7.809,41
		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>678.764,71</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio eserc.2021	(-)	104.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	176.819,95
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>397.944,76</b>

- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	452.718,21
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>850.662,97</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	347.954,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	440.633,75
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	2.613.285,45
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	(-)	120.942,00
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	(+)	7.809,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	206.581,13
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.012.808,70
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa-tit 2.04 Altri transf.in c.capitale	(+)	0,00
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-UU1-V+E)</b>		<b>69.350,86</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio eserc.2020	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(+)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>	(+)	<b>69.350,86</b>
- Variazioni di accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>69.350,86</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00

X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>		<b>748.115,57</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio eserc.2021	(-)	104.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	176.819,95
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>467.295,62</b>
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	452.718,21
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>920.013,83</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		678.764,71
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	280.211,70
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio eserc.2021	(-)	104.000,00
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	452.718,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	176.819,95
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI</b>		<b>570.451,27</b>

Il suddetto prospetto (allegato 10) viene considerato come documento utile per certificare altresì il rispetto dei vincoli di finanza pubblica. L'art. 1 commi da 819 a 823 della Legge n. 145 del 30.12.2018 stabilisce che gli Enti, tra cui i Comuni, a decorrere dall'anno 2019 si considerano in equilibrio in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo. Tale articolo stabilisce che cessano di avere applicazione, tra l'altro, i commi 465 e 466, da 468 a 482, da 485 a 493, 502 e da 505 a 509 dell'art. 1 della legge n. 232 dell'11.12.2016 (i quali stabilivano l'obbligo di produrre appositi monitoraggi semestrali e certificazione finale da trasmettere attraverso il sito della Ragioneria Generale dello Stato).

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021 integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio è la seguente:

<b>BILANCIO CORRENTE</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>IMPEGNI</b>
--------------------------	---------------------	----------------

TIT. 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.831.426,24	
TIT. 2	Trasferimenti correnti	996.692,01	
TIT. 3	Entrate extratributarie	1.099.869,47	
	Fondo Pluriennale di Parte corrente	68.307,51	
	E.correnti destinate a spese c.capitale	-7.809,41	
	Entrate in c.capitale destinate a sp.corrente	120.942,00	
	Utilizzo avanzo di amministrazione	280.211,70	
		6.389.639,52	
TIT. 1	Spese correnti		5.437.976,96
	Fondo Pluriennale vincolato di parte corrente		70.224,76
TIT. 4	Rimborso di prestiti		202.673,09
	Disavanzo di amministrazione		0,00
			5.710.874,81
			0,00
	<b>Risultato di parte corrente</b>		<b>678.764,71</b>
	<b>BILANCIO INVESTIMENTI</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>IMPEGNI</b>
TIT. 4	Entrate in conto capitale	2.613.285,45	
TIT. 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		
TIT. 6	Accensione prestiti		
	E.correnti destinate a spese c.capitale	7.809,41	
	E.c.capitale destinate a spese correnti	-120.942,00	
	Fonfo pluriennale Vincolato parte Investimenti	440.633,75	
	Avanzo di amministraz.applicato agli investimenti	347.954,08	
		3.288.740,69	
TIT. 2	Spese in conto capitale		206.581,13
	Fonfo pluriennale Vincolato parte Investimenti		3.012.808,70
TIT. 3	Spese per incremento di attività finanziarie		
			3.219.389,83
	<b>Risultato di parte investimenti</b>		<b>69.350,86</b>

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 3.041.266,94.

		GESTIONE	
		RESIDUI	COMPETENZA

Fondo di cassa al 1° gennaio			
RISCOSSIONI	(+)	997.685,39	6.159.541,76
PAGAMENTI	(-)	905.987,30	5.628.361,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		2.449.877,40
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicemb.	(-)		
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)		2.449.877,40
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.725.379,90	3.107.288,93
RESIDUI PASSIVI	(-)	213.818,25	944.427,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)		70.224,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)		3.012.808,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)		3.041.266,94
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021</b>			
<b>Parte accantonata</b>			
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021			1.568.402,93
Fondo anticipazioni liquidità			0
Fondo perdite società partecipate			0
Fondo contenzioso			0
Altri accantonamenti			348.409,56
			<b>1.916.812,49</b>
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			182.715,95
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti da contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli da specificare			
			<b>182.715,95</b>
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>			<b>123.494,85</b>
<b>Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)</b>			<b>818.243,65</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

Il risultato di amministrazione è stato così ripartito:

Parte accantonata totale euro 1.916.812,49 per i seguenti motivi:

- euro 1.568.402,93 per fondo crediti dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3. del principio contabile applicato 4.2 al D.lgs 118/2011 e s.m.i.
- euro 6.457 per indennità di fine mandato Sindaco a partire dal 25.05.2019
- euro 12.500 per aumenti contrattuali ed incentivi al personale
- euro 150.000 relativi all'impianto fotovoltaico necessari sia per sostenere i futuri costi di smaltimento dei pannelli quando verranno man mano sostituiti, (considerata la vetustà dello stesso) sia per i costi del riscatto finale a conclusione del leasing;
- euro 175.452,56 relativi sia a residui passivi eliminati in sede di rendiconto 2018 ma per i quali sono ancora in corso delle verifiche atte ad accertare per la loro eliminazione definitiva (ad esempio ci sono casi in cui non sono state ancora definite le pratiche di fallimento del creditore), sia a residui passivi eliminati nel 2021 per rimborsi spese riscaldamento alla Città metropolitana non ancora quantificati dallo stesso Ente provinciale;
- euro 4.000 per eventuale ripianamento perdite del Consorzio CSQT in liquidazione;

Parte vincolata per euro 182.715,95 di cui 5.896,00 a titolo di contributo regionale per l'istruzione, euro 1.619,95 per rimborso spese elettorali a Regione, euro 175.200,00 a titolo di fondo da contributo Statale sia per espletamento funzioni fondamentali sia per fondo tari causa emergenza covid-19 ancora in atto;

Parte destinata agli investimenti per euro 123.494,85 a seguito eliminazione residui passivi o avanzo di competenza nel titolo 2

Parte disponibile per euro 818.243,65

#### d) Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Risultato di gestione	accertamenti di competenza	+	9.266.830,69		
	impegni di competenza	-	6.572.788,70		
	Differenza				2.694.041,99
					0,00
Gestione dei residui	maggiori residui attivi	+	7.566,43		0,00
	minori residui attivi	-	-713.328,46		0,00
	minori residui passivi	+	152.676,53		0,00
	Differenza				-553.085,50
Avanzo applicato		+			628.165,78
Avanzo non applicato		+			2.846.236,87
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti verso il 2022		-			70.224,76

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale verso il 2022		-			3.012.808,70
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		+			68.307,51
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		+			440.633,75
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>(A+B+C+D-E-F+G+H)</b>				<b>3.041.266,94</b>

### **Analisi del conto del bilancio**

#### **a) Confronto tra stanziamenti iniziali e definitivi 2021 (competenza)**

<b>ENTRATE</b>		<b>PREVISIONE INIZIALE</b>	<b>REND.2021</b>	<b>DIFFERENZA</b>	<b>SCOST.%</b>
TITOLO I	Entrate tributarie	3.782.684,35	3.774.402,86	-8.281,49	-0,22
TITOLO II	Trasferimenti	457.405,09	989.479,46	532.074,37	116
TITOLO III	Entrate extratributarie	1.399.662,58	1.054.152,69	-345.509,89	-24,69
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	4.930.923,25	2.620.024,54	-2.310.898,71	-46,87
TITOLO V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0
TITOLO VI	Accensione prestiti	160.000,00	0,00	-160.000,00	-100
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0
TITOLO IX	Entrate da servizi per conto terzi	950.044,00	1.072.044,00	122.000,00	12,84
Fondo pluriennale vincolato		55.002,04	508.941,26	453.939,22	825,31
Avanzo di amministrazione applicato		134.856,00	628.165,78	493.309,78	365,8
<b>TOTALE</b>		<b>12.870.577,31</b>	<b>11.647.210,59</b>	<b>-1.223.366,72</b>	<b>-9,51</b>
<b>SPESE</b>		<b>PREVISIONE INIZIALE</b>	<b>REND.2021</b>	<b>DIFFERENZA</b>	<b>SCOST.%</b>
TITOLO I	Spese correnti	5.674.649,92	6.081.143,90	406.493,98	7,16
TITOLO II	Spese in conto capitale	5.063.657,54	3.291.349,60	-1.772.307,94	-35
TITOLO III	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0
TITOLO IV	Rimborso di prestiti	182.225,85	202.673,09	20.447,24	11,22

TITOLO V	Chiusura anticipazione ricevute da istituto tesoriere cassiere	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0
TITOLO VII	Spese per servizi per conto terzi	950.044,00	1.072.044,00	122.000,00	12,84
Disavanzo di amministrazione applicato		0,00	0,00	0,00	0
<b>TOTALE</b>		<b>12.870.577,31</b>	<b>11.647.210,59</b>	<b>-1.223.366,72</b>	<b>-9,51</b>

### **ANALISI DI ALCUNE ENTRATE**

Anche l'esercizio 2021 è stato segnato dalla situazione epidemiologica venutasi a creare a partire dal mese di febbraio 2020 denominata "emergenza Covid-19" la quale ha influito sulle finanze comunali, in particolar modo sulle entrate. Con le variazioni di bilancio deliberate dal Consiglio Comunale nei mesi di luglio, settembre e novembre 2021 sono stati rivisti parecchi stanziamenti in entrata proprio in funzione del permanere della situazione di emergenza Covid-19 e delle nuove entrate statali intervenute a sostegno dei bilanci comunali in forte difficoltà.

Di seguito l'analisi di alcune entrate:

**IMU (Cap 1014):** Le entrate relative all'imposta municipale propria sono state accertate in euro 1.388.371,07, di poco sopra rispetto alla previsione assestata di euro 1.375.000;

**IMU-RECUPERO EVASIONE (Cap 1018/3):** Per quanto riguarda questo tipo di entrata, il lavoro che è stato fatto per il recupero dell'evasione ha dato i suoi frutti. Accertate euro 100.002,28 a fronte di una previsione iniziale di euro 66.000;

**ADDIZIONALE COM.LE IRPEF (Cap.1012):** Le entrate relative all'addizionale comunale Irpef sono state accertate in euro 720.000, in linea con la previsione iniziale;

**TRIBUTO SUI RIFIUTI (Cap 1017):** L'entrata accertata a seguito emissione di ruoli sia principale che suppletivo ha dato un gettito di euro 1.135.110,78. Rispetto alla previsione iniziale di euro 1.190.000, il gettito derivante dal ruolo Tari per l'esercizio 2021 risulta inferiore al gettito teorico a causa delle agevolazioni applicate alle utenze non domestiche che hanno subito gli effetti delle restrizioni per il covid, compensate con l'utilizzo dei trasferimenti erariali per euro 60.932 parzialmente utilizzato.

**SANZIONI CODICE DELLA STRADA (Cap. 3008/1 e 3008/3):** Le entrate riguardanti le CDS sono state accertate in euro 83.945,13 mentre la previsione iniziale è pari ad euro 270.000. La diminuzione di queste entrate è dovuta sia al periodo di emergenza Covid-19 che si è protratto anche nel 2021 e che ha posto il Piemonte, per una parte, in zona rossa, sia per motivi tecnici (autovelox rimasto fermo in attesa di essere riparato), sia per l'eliminazione dell'impianto semaforico vista red a partire dal mese di giugno in quanto la viabilità nel tratto di strada dove era posto era in fase di modifica con la costruzione di una rotonda e conseguente eliminazione del semaforo.

Il suddetto accertamento è stato destinato ai sensi di legge dalla Giunta Comunale con atto n.22 del 15.03.2022

**PROVENTI DA PARCHEGGI:** Non si sono realizzate entrate in quanto nel corso del 2021 le due aree di sosta a pagamento di piazza Ubertini e Mazzini non sono state attive. Già alla fine del 2020 era scaduto l'incarico di affidamento della gestione dei parcometri, si è reso dunque necessario ridefinire le "zone blu" da assoggettare a pagamento (delibera della Giunta Comunale n. 92 del 19.10.2021) e conseguentemente affidare una nuova gestione.

**SERVIZI SCOLASTICI:** per quanto riguarda la refezione è stato accertato l'importo di euro 341.076, il trasporto scolastico euro 17.828,19 ed il pre-post scuola euro 1.908,27. A differenza del 2020, il 2021 ha visto una ripresa dei servizi seppur con le difficoltà e le precauzioni imposte



dall'emergenza Covid-19, che ha comportato anche maggiori spese per la loro diversa organizzazione, per la sanificazione e altro.

**PROVENTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE:** Sono stati accertati euro 213.515,41 a fronte di una previsione iniziale di euro 75.000. Gli incentivi previsti anche per il 2021 per chi ristruttura hanno favorito l'aumento delle richieste edilizie. Il suddetto importo accertato è stato utilizzato per euro 120.942 a spese correnti per manutenzioni del patrimonio, per euro 61.518,64 a spese di investimento.

Si evidenziano, però, anche le seguenti nuove entrate attribuite dallo Stato, da altri Enti o da privati per evitare che i Comuni andassero in disavanzo:

**CONTRIBUTO STATALE PER ESPLETAMENTO FUNZIONI FONDAMENTALI (Cap. 2003/2):** Accertato euro 368.498,64. Ai fini della verifica della perdita di gettito connessa all'emergenza epidemiologica e dell'andamento delle spese dei singoli enti locali beneficiari, l'articolo 39 del D.L. n. 104/2020 ha disposto l'obbligo per gli enti locali beneficiari di inviare, per via telematica al Ministero dell'economia e delle finanze, una **certificazione della perdita di gettito** entro il **termine perentorio del 31 maggio 2022** finalizzata ad attestare che la perdita di gettito sia riconducibile esclusivamente all'emergenza Covid-19, e non anche a fattori diversi o a scelte autonome dell'ente.

**ALTRI CONTRIBUTI STRAORDINARI** sono evidenziati nella tabella sopra riportata relativa ai "ristori" specifici di entrata e di spesa.

### **Analisi delle principali poste**

#### **a) Proventi dei servizi a domanda individuale**

I servizi a domanda individuale di cui all'art. 6 D.L. 55/83 gestiti dal Comune di Caluso risultano così dettagliati:

	ENTRATE	USCITE	PERCENTUALE COPERTURA
REFEZIONE SCOLASTICA	384.843,05	578.108,43	66,57
PARCHIMETRI	0,00	0,00	0
<b>TOTALE</b>	384.843,05	578.108,43	66,57
TRASPORTO SCOLASTICO (non compreso nei servizi a dom.individuale. Inserito a fini conoscitivi)	17.828,19	102.046,60	17,47

L'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013, , non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Il servizio parchimetri è risultato a zero in quanto le due aree di sosta a pagamento di piazza Ubertini e Mazzini non sono state attive. Già alla fine del 2020 era scaduto l'incarico di affidamento della gestione dei parchimetri e si è reso dunque necessario ridefinire le "zone blu" da assoggettare a

pagamento (delibera della Giunta Comunale n. 92 del 19.10.2021) e conseguentemente affidare una nuova gestione.

#### **b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11 comma 6 lett.j del D.lgs 118/2011, ha verificato la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati con proprio verbale n. 14 del 22.03.2022

L'Ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

L'Ente, con delibera del Consiglio Comunale n. 58 del 27.12.2021, ha provveduto alla ricognizione periodica delle partecipazioni ai sensi dell'art. 26 co.11 del D.lgs 175/2016, con riferimento alla situazione al 31.12.2020.

#### **c) Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, classificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

##### **Classificazione delle spese correnti per macroaggregato**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
101 Redditi da lavoro dipendente	1.275.727,85	1.207.701,15	1.239.639,11
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	93.213,52	84.385,53	87.068,72
103-Acquisto di beni e servizi	3.253.953,87	2.896.225,52	3.248.914,98
104-Trasferimenti correnti	451.448,30	708.824,29	544.287,04
107- Interessi passivi	244.039,66	231.467,27	224.804,39
108-Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109-Rimborsi e poste correttive delle entrate	7.815,00	2.669,36	25.000,00
110-Altre spese correnti	70.410,11	55.426,70	67.947,72
<b>TOTALE SP.CORRENTI</b>	<b>5.396.608,31</b>	<b>5.186.699,82</b>	<b>5.437.661,96</b>

#### **d) Spese per il personale**

Anche l'esercizio 2021 è stato segnato dall'emergenza legata alla pandemia da Covid-19, che ha costretto l'attività e l'organizzazione dell'Ente; molte risorse, umane e finanziarie, sono state indirizzate verso le situazioni che si sono via via riversate sul Comune e che hanno investito in modo rilevante tutti il Settore legato ai Servizi Amministrativi ed alla Persona. E' continuata, seppur in misura minore, l'attività in smart working per alcuni settori, che comunque non ha portato a gravi disagi o mancati servizi grazie alla disponibilità del personale a voler raggiungere gli obiettivi prefissati.

A seguito dell'emanazione del Decreto attuativo inerente l'art. 33, comma 2 del Decreto Legge 30 aprile 2019, n. 34, ad oggetto "Assunzione di personale nei Comuni" è stato possibile ottenere per il Comune una capacità assunzionale aggiuntiva, che è andata ad implementare la spesa per il fabbisogno di personale, consentendo la sostituzione dei dipendenti andati in quiescenza.

Nel corso del 2021 il piano del fabbisogno del personale, approvato con atto della Giunta Comunale n. 104 del 11.12.2020 per il triennio 2021-2023 e annuale 2021, è stato modificato con atti della Giunta nn. 10 e 95 per adeguare il parametro di spese di personale su entrate correnti come da ultimo consuntivo approvato, secondo quanto stabilito dal suddetto decreto e dal DM attuativo del 17 marzo 2020.

Al 31.12.2021, il personale in servizio risulta essere:

- n. 1 Funzionario Amministrativo
- n. 2 Funzionari tecnici con incarico di Responsabilità rispettivamente settore tecnico-manutentivo e settore urbanistica-lavori pubblici
- n. 1 Istruttore Spec. di Vigilanza
- n. 3 Istruttori Direttivi Amministrativi di cui 1 con incarico di Responsabilità settore amm.vo
- n. 1 Istruttore Direttivo contabile con incarico di Responsabilità settore contabilità e finanze
- n. 4 Istruttori Contabili (di cui n. 1 part-time)
- n. 5 Istruttori Amministrativi
- n. 1 Istruttore tecnico geometra
- n. 3 Agenti di polizia municipale
- n. 4 Collaboratori tecnici
- n. 2 Esecutori amministrativi a part-time

E' inoltre presente n. 1 Istruttore amministrativo con funzione di staff a tempo determinato parttime 50%.

Nel corso del 2021 ci sono stati dei movimenti di personale come segue:

- n. 1 istruttore tecnico geometra ha lasciato l'ente causa mobilità (con decorrenza 01 febbraio) ma ha continuato a collaborare con il Comune di Caluso mediante convenzione fino alla fine dell'anno.
- L'ingresso di n. 1 istruttore tecnico geometra dal 15.02.2021 assunto da graduatoria di precedente concorso, il quale ha lasciato l'Ente il 30.11.2021 per aver vinto un concorso altrove, ma ha ancora collaborato con il Comune di Caluso nei mesi di dic 21-gen 22 in convenzione;
- n. 1 istruttore tecnico geometra che ha lasciato l'Ente il 14.11.2021. Sostituito nel 2022 a gennaio attingendo da graduatoria di altro ente
- n. 1 istruttore tecnico geometra collocato a riposo con decorrenza 1.10.2021. Sostituito da personale interno.
- n. 1 collaboratore tecnico collocato a riposo con decorrenza 1.10.2021 e sostituito dal 1.12.2021 attingendo da graduatoria di altro ente.
- n. 1 agente di polizia municipale che ha lasciato l'ente a settembre 2021 per aver vinto un concorso altrove. Prevista la sua sostituzione nel 2022

- L'ingresso di n. 1 agente di polizia municipale dal 1.4.2021 tramite mobilità da altro ente. Con l'ente di provenienza è stata stipulata una convenzione di collaborazione sino alla fine dell'anno 2021;

Per quanto riguarda il Responsabile del Settore Polizia Municipale è stata stipulata una convenzione con il Comune di Castellamonte per l'utilizzo 12 ore settimanali del proprio Responsabile.

La spesa 2021 del personale ammonta ad € 1.318.493,36, corrispondente al 24,24% delle spese correnti.

#### e) Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Entrate correnti accertate	€ 5.927.987,72
Interessi passivi su mutui impegnati	€ 224.804,39
Percentuale	3,792 %

#### 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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2021 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2020.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. con atto della Giunta Comunale n. 17 del 22.02.2022 sul quale il sottoscritto ha espresso il parere n. 11.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

#### RESIDUI ATTIVI

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare da esercizi precedenti	Tot residui accertati	Residui stornati o maggiori residui
Corrente Tit.I,II,III	3.001.281,08	879.936,49	1.438.149,45	2.318.085,94	-683.195,14
C.capitale Tit.IV,V,VI	407.032,58	111.528,54	276.307,63	387.836,17	-19.196,41
Servizi c.terzi Tit.IX	20.513,66	6.220,36	10.922,82	17.143,18	-3.370,48
<b>Totale</b>	<b>3.428.827,32</b>	<b>997.685,39</b>	<b>1.725.379,90</b>	<b>2.723.065,29</b>	<b>-705.762,03</b>

#### RESIDUI PASSIVI

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare da esercizi precedenti	Tot residui i impegnati	Residui stornati
Corrente Tit.I	750.963,28	607.610,28	44.820,46	652.430,74	-98.532,54
C.capitale Tit.II	492.519,06	289.437,25	148.937,82	438.375,07	-54.143,99
Servizi c.terzi Tit.VII	28.999,74	8.939,77	20.059,97	28.999,74	0,00
<b>Totale</b>	<b>1.272.482,08</b>	<b>905.987,30</b>	<b>213.818,25</b>	<b>1.119.805,55</b>	<b>-152.676,53</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	7.566,43
Minori residui attivi	713.328,46
Minori residui passivi	152.676,53
<b>DISAVANZO DI AMM.NE DA RESIDUI</b>	<b>-553.085,50</b>

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

A parziale ristoro di quanto sopra esposto l'Ente, in logica sperimentale, ha costituito nel 2013, con il rendiconto sulla gestione il fondo svalutazione crediti per un importo globale pari ad euro 926.929,99. Durante gli anni dal 2014 al 2021 lo stesso fondo è stato rivisto per cui, al momento, l'accantonamento è pari ad euro 1.568.402,93.

### **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente non ha dovuto provvedere nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

### **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2020, l'ente rispetta tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 28.12.2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Conto economico**

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		<b>2020</b>	<b>2021</b>
A	Comp.positivi della gestione	6.604.694,34	6.663.636,30
B	Comp. negativi della gestione	7.326.637,97	6.872.737,02
	<b>Differenza fra comp.positivi e negativi della gestione (A-B)</b>	<b>-721.943,63</b>	<b>-209.100,72</b>
C	Totale Proventi ed oneri finanziari	-231.454,77	-224.803,18
D	Rettifiche di valore attività finanziarie		
E	Totale Proventi ed oneri straordinari	78.069,99	218.733,53
26	Imposte	85.456,68	81.623,76
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-960.785,09</b>	<b>-296.794,13</b>

### **Stato patrimoniale**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

<b>ATTIVO</b>	<b>31/12/20</b>	<b>31/12/21</b>
Immobilizzazioni immateriali	101.566,56	79.651,12
Immobilizzazioni materiali	19.772.551,23	19.122.985,31
Immobilizzazioni finanziarie	134.456,22	134.456,22
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>20.008.574,01</b>	<b>19.337.092,65</b>
Rimanenze		
Crediti	1.315.826,79	1.150.287,43
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
Disponibilità liquide	1.826.998,67	2.467.561,17
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.142.825,46</b>	<b>3.617.848,60</b>
<b>Ratei e risconti</b>		
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>23.151.399,47</b>	<b>22.954.941,25</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>15.434.664,99</b>	<b>15.559.423,47</b>
Totale Debiti	6.533.334,86	6.299.797,99
<b>Ratei e risconti</b>	764.330,50	676.650,67
<b>Totale del passivo</b>	<b>23.151.399,47</b>	<b>22.954.941,25</b>

Nella predisposizione del conto economico e dello stato patrimoniale si è fatto riferimento ai principi di competenza economica ed in particolare ai criteri di valutazione e classificazione indicati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D.lgs 118/2011).

Gli eventi di gestione registrati in contabilità finanziaria, sono stati puntualmente rilevati a partita doppia e riportati nel conto economico e stato patrimoniale.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati dal nuovo principio contabile applicato per la contabilità economico patrimoniale. I valori iscritti trovano corrispondenza nelle scritture contabili.

### **Verifica rispetto vincoli in materia di contenimento delle spese**

I seguenti limiti di spesa sono stati integralmente abrogati dall'art. 57, comma 2, lett. b) del decreto legge 26.10.2019 n. 124 convertito, con modificazioni, dalla legge 19.12.2019 n. 157 con decorrenza dall'anno 2020 per tutti gli enti. In precedenza la loro disapplicazione operava nei confronti dei soli enti in possesso di specifici requisiti di "virtuosità":

- art. 6 co, 7 (studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009), co 8 (relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009), co 9 (divieto di effettuare sponsorizzazioni) e co 13 (spese per formazione non superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009);
- art. 27 co 1 del D.L. 25.6.2008 n. 112 convertito con modificazioni dalla L. 6.8.2008 n. 133 (riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007 della spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni);
- art. 5 commi 4 e 5 della L. 25.2.1987 n. 67 (obbligo di comunicazione, anche se negativa, al Garante delle telecomunicazioni delle spese pubblicitarie per gli Enti con popolazione superiore a 40.000 abitanti);
- art. 2 co 594 della L. 24.12.2007 n. 244 (obbligo di adozione dei piani triennali per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strutturali, anche informatiche, delle autovetture di servizio, dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio con esclusione dei beni infrastrutturali);

- e) art. 6 commi 12 e 14 del D.L. 31.5.2010 n. 78 convertito con modificazioni dalla L. 30.7.2010 n. 122 (limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009)
- f) art. 12 co 1-ter del D.L. 6.7.2011 n. 98 convertito con modificazioni dalla L. 15.7.2011 n. 111 (vincoli procedurali per l'acquisto di immobili da parte degli enti territoriali);
- g) art. 5 co 2 del D.L. 6.7.2012 n. 95 convertito con modificazioni dalla L. 7.8.2012 n. 135 (limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011);
- h) art. 24 del D.L. 24.4.2014 n. 66 convertito con modificazioni dalla L. 23.6.2014 n. 89 (vincoli procedurali concernenti la locazione e la manutenzione degli immobili).

L'Ente ha comunque mantenuto i limiti ed i tagli già operati in passato.

### **Tempestività dei pagamenti**

Il Revisore verifica il rispetto dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui D.P.C.M. del 22/09/2014 e rileva che tale indice annuale riferito all'anno 2021 è pari al valore -21,63.

### **Relazione della Giunta al rendiconto**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione
- b) l'illustrazione delle entrate e delle uscite del conto di bilancio
- c) la descrizione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale
- d) le tabelle illustrative sui principali servizi e sull'andamento degli investimenti

### **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di Revisione, nell'ambito dei propri compiti e doveri, sulla base delle verifiche e dei riscontri effettuati e nell'ottica di fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, al fine di conseguire efficienza ed economicità della gestione, rileva:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- l'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali.

### **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**  
invita

l'amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

Caluso, 06.04.2022