

**Comune di Nibbiola
Provincia di Novara**

Verbale n. 04 del 07 Aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 15 del 17/05/2021 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, dichiara di avvalersi della “*check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021*”, per costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 10 del 2021 ed il Verbale n. 1 del 2022 (4 trimestre 2021) presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente (rappresentate nella check-list).

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **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 (rappresentate nella check-list).

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

(*Oppure*) il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Cuneo, lì 07 Aprile 2022

IL REVISORE UNICO



Severino Alessandria

Sommario

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

PREMESSA

Il Comune di Nibbiola registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 821 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”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** errori comune non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficiario.

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)	593.730,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	593.730,93
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 (PRECEDENTE REVISORE, non in mio possesso)
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 07 del 24/09/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 08 del 06/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 27/01/2022

Con verbale n. 1 del 27/01/2022 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 il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2021, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

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 03 del 04/03/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario (rappresentate nella check-list).

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 62,17 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 77,18 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				6.230,90	10.131,76	36.698,50	53.061,16
Titolo 2					0,00	0,00	0,00
Titolo 3				17.787,62	24.219,49	16.174,66	58.181,77
Titolo 4					11.026,64	90.650,40	101.677,04
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					0,00	2.800,65	2.800,65
Totale	0,00	0,00	0,00	24.018,52	45.377,89	146.324,21	215.720,62

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			4.413,10	654,27	9.099,52	99.890,04	114.056,93
Titolo 2				16.056,21	27.478,52	175.221,73	218.756,46
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7				6.370,63	0,00	7.507,92	13.878,55
Totale	0,00	0,00	4.413,10	23.081,11	36.578,04	282.619,69	346.691,94

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			521.484,93
RISCOSSIONI	120.424,94	811.789,15	932.214,09
PAGAMENTI	242.260,03	617.708,06	859.968,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			593.730,93
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			593.730,93
RESIDUI ATTIVI	69.396,41	146.324,21	215.720,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	64.072,25	282.619,69	346.691,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			462.759,61

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	57.785,61
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	0,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.904,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.567,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.663,87
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	57.785,61
SALDO FPV	0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.663,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	72.704,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	328.606,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	462.759,61

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	688.370,51	401.310,13	462.759,61
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	5.515,72	10.679,41	15.539,05
Parte vincolata (C)	0,00	48.803,52	62.792,90
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	682.854,79	341.827,20	384.427,66

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.) in quanto non esiste Disavanzo;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2020	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione e al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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
	10.679,41	48.803,52	0,00	341.827,20	401.310,13
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				69.500,00	69.500,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		3.204,00			3.204,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	10.679,41	45.599,52	0,00	272.327,20	328.606,13
Totale	10.679,41	48.803,52	0,00	341.827,20	401.310,13

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	10.679,41	0,00	0,00	0,00	10.679,41
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	10.679,41	0,00	0,00	0,00	10.679,41
Totale	10.679,41	0,00	0,00	0,00	10.679,41

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	45.277,59	3.525,93	0,00	0,00	48.803,52
Utilizzo parte vincolata	3.204,00	0,00	0,00	0,00	3.204,00
Valore delle parti non utilizzate	42.073,59	3.525,93	0,00	0,00	45.599,52
Totale	45.277,59	3.525,93	0,00	0,00	48.803,52

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

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 i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate TARI e sanzioni ed è pari a € 15.539.05.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione. > Non ricorre la fattispecie

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 0,00, determinato 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.

> Non ricorre la fattispecie

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è **stato accantonato** un importo di € 0,00

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

> Non ricorre la fattispecie

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 0,00.

> Non ricorre la fattispecie

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 13.236,94.
- ✓ Fatture ricevute nel 2021 € 424.222,88
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 21.211,14
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € 0,00
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: -17 gg.

N.B: si ricorda che il Revisore Unico è tenuto a verificare che l'Ente si sia avvalso o meno della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, mentre al contrario l'indicatore deve essere desunto dalla PCC – AREA RGS.

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		96.884,03
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	13.989,38
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		82.894,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.859,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		78.035,01
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		33.605,58
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		33.605,58
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		33.605,58
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		130.489,61
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		13.989,38
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		116.500,23
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.859,64
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		111.640,59

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivi

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio

Nulla da rilevare in merito

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	0,00

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	482.337,00	519.348,00	547.383,59	107,7%	105,4%
Titolo 2	22.500,00	41.308,39	43.056,81	183,6%	104,2%
Titolo 3	69.000,00	81.632,23	67.816,28	118,3%	83,1%
Titolo 4	187.500,00	274.757,94	197.677,94	146,5%	71,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	154.724,00	154.724,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	205.500,00	205.500,00	102.178,74	100,0%	49,7%
TOTALE	1.121.561,00	1.277.270,56	958.113,36	113,9%	75,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	568.795,00	640.450,62	559.535,05	112,6%	87,4%
Titolo 2	187.500,00	344.257,94	233.572,36	183,6%	67,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	5.042,00	5.042,00	5.041,60	100,0%	100,0%
Titolo 5	154.724,00	154.724,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	205.500,00	205.500,00	102.178,74	100,0%	49,7%
TOTALE	1.121.561,00	1.349.974,56	900.327,75	120,4%	66,7%

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. 16 del 24/02/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	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	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	119.548,29	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	119.548,29	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	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:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	0,00

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	519.348,00	547.383,59	510.685,09	93,30
Titolo II	41.308,39	43.056,81	43.056,81	100,00
Titolo III	81.632,23	67.816,28	51.641,62	76,15
Titolo IV	274.757,94	197.677,94	107.027,54	54,14
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	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	54.310,42	54.310,42	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	149,38	149,38	0,00	0,00
TOTALE	54.459,80	54.459,80	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.413,76	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.413,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021		

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	11.329,61	10.736,18	8.457,13
Riscossione	11.329,61	10.736,18	8.457,13

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	0,00
Spese correnti	577.835,44	535.981,73	559.535,05
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

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 PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	5.050,10	3.269,70	176,20
riscossione	1.197,20	879,60	0,00
%riscossione	23,71	26,90	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	5.050,10	3.269,70	176,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	5.050,10	3.269,70	176,20
destinazione a spesa corrente vincolata	2.525,05	1.634,85	88,10
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

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	93.806,52	94.766,70	960,18
102	imposte e tasse a carico ente	7.575,03	8.085,13	510,10
103	acquisto beni e servizi	292.443,62	328.297,73	35.854,11
104	trasferimenti correnti	131.226,20	115.058,70	-16.167,50
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	702,04	497,14	-204,90
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.391,38	3.259,43	1.868,05
110	altre spese correnti	8.836,94	9.570,22	733,28
TOTALE		535.981,73	559.535,05	23.553,32

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	356.155,85	233.572,36	-122.583,49
203	Contributi agli investimenti	267.166,67	0,00	-267.166,67
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		623.322,52	233.572,36	-389.750,16

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:

-Ristori di entrata:

minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata IMU Euro 2.570,71

-minori entrate derivanti dalla mancata riscossione canone e Tosap Euro 1.476,66

-Ristori di spesa

-solidarietà alimentare Euro 3.428,82

-agevolazioni tari Euro 7.138,46

-fondo per l'esercizio di funzioni fondamentali Euro 2.372,46

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

maggiori spese connesse all'emergenza Covid Euro 3.204,00

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

-spese per personale Euro 6.850,00

-fondo funzioni fondamentali e ristori Euro 52.416,97

-trasferimenti 2020 non utilizzati Euro 238,35

-incremento indennità sindaco Eur 3.287,58

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente 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 2021.

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	86.526,00	94.766,70
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	6.287,00	6.010,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	92.813,00	100.776,70
(-) Componenti escluse (B)	7.258,00	15.264,13
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	85.555,00	85.512,57

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 13 del 27/01/2021 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: inserito nel parere del DUP
- Certificazioni fondi risorse decentrate: al momento non è stato fatto nulla per il 2021, l'ente si impegna ad attivare il tutto quanto prima.

L'ente **non 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

Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	35.333,70
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	8.862,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	26.470,92

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	44.196,48	35.333,70	26.236,58
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	8.862,78	9.097,92	5.041,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-0,80	0,00
Totale fine anno	35.333,70	26.236,58	21.194,98
Nr. Abitanti al 31/12	806,00	801,00	821,00
Debito medio per abitante	43,84	32,75	25,82

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	936,38	702,04	497,14
Quota capitale	8.862,78	9.097,92	5.041,60
Totale fine anno	9.799,16	9.799,96	5.538,74

Il Comune NON ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'anno 2021

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha verificato** 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 non sono emerse irregolarità in merito.

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 Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	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	2.401.539,14	2.221.293,87	180.245,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.392.042,59	705.069,98	686.972,61
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.793.581,73	2.926.363,85	867.217,88
A) PATRIMONIO NETTO	3.425.694,81	2.586.070,10	839.624,71
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	367.886,92	340.293,75	27.593,17
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.793.581,73	2.926.363,85	867.217,88
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

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

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

Qualora l'ente abbia optato per la tenuta della contabilità economica, il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

L'ente NON HA OPTATO PER LA TENUTA DELLA CONTABILITA' ECONOMICA.

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 **contenga** i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nulla da rilevare.

10. 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




The stamp is circular with the text "ALBO - ALESSIO SECONDO - ESERCIZIO CONTABILE - ANNO - 2021" around the perimeter and "CANTONE DI ALESSIO SECONDO" at the bottom. In the center, it says "REVISORE UNICO".