
Relazione al rendiconto 2021

Comune di Carbonara Scrivia
Provincia di Alessandria

Verbale n. 4 del 06/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico 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.

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.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico 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.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

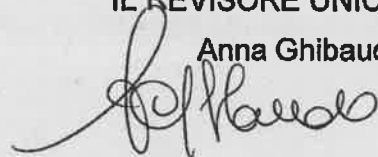
Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Carbonara Scrivia, li 06/04/2022

IL REVISORE UNICO

Anna Ghibauda



Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	18
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	19
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	21
10. CONCLUSIONI	21

1. PREMESSA

Il Comune di Carbonara Scrivia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1111 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 "Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

Il Revisore unico, ha verificato il **rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30/01/2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. 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)	786.736,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	786.736,18
Differenza	0,00

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

		2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12		865.871,80	990.874,78	786.736,18
<i>di cui cassa vincolata</i>		58.100,00	235.969,59	119.201,16
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	58.100,00	58.100,00	235.969,59
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	58.100,00	58.100,00	235.969,59
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	177.869,59	85.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	201.768,43
Fondi vincolati al 31.12	=	58.100,00	235.969,59	119.201,16
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	58.100,00	235.969,59	119.201,16

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità

corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Il Revisore nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. – del 06/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 7 del 20/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 13 del 10/12/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 21/02/2022

Dati sui pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -5 giorni.

L'Ente **ha comunicato** alla Piattaforma Crediti Commerciali lo stock debito scaduto e non pagato al 31/12/2021 e lo stesso stock al 31/12/2021 è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2021, pertanto non è tenuto a rispettare la condizione di non aver ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31/12/2020.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 28/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 0,48 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 0,76 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		9.523,80	26.946,10	28.141,57	30.962,90	89.637,41	185.211,78
Titolo 2					0,00	2.388,40	2.388,40
Titolo 3	312,00	504,00	195,00		414,00	6.676,38	8.101,38
Titolo 4				25.000,00	154.631,12	166.009,82	345.640,94
Titolo 5				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6				1.110,38	57,18	229,59	1.397,15
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	0,00	0,00
Totale	312,00	10.027,80	27.141,10	54.251,95	186.065,20	264.941,60	542.739,65

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere vetusti principalmente per Ruoli Tari per i quali l'Ente si è attivato nella procedura coattiva. Per tali residui è stato accantonato la quota di FCDE;

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	260,91	2.215,67	40.584,79	18.066,52	186.894,71	248.022,60
Titolo 2				46.890,77	6.440,03	432.777,20	486.108,00
Titolo 3						0,00	0,00
Titolo 4						0,00	0,00
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 7	1.000,00	2.000,00				21.184,76	24.184,76
Totale	1.000,00	2.260,91	2.215,67	87.475,56	24.506,55	640.856,67	758.315,36

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere risultano essere esigibili;
- risultano risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			990.974,78
RISCOSSIONI	315.138,13	1.340.562,56	1.655.700,69
PAGAMENTI	725.754,75	1.134.184,54	1.859.939,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			786.736,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			786.736,18
RESIDUI ATTIVI	277.798,05	264.941,60	542.739,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	117.458,69	640.856,67	758.315,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			11.371,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			55.030,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			504.759,09

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-169.537,05
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	291.771,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	66.401,38
SALDO FPV	225.369,75
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	5.616,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	74.172,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	112.365,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.809,81
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-169.537,05
SALDO FPV	225.369,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	43.809,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	173.946,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	231.170,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	504.759,09

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	195.660,20	405.116,58	504.759,09
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	70.481,18	104.003,34	150.898,68
Parte vincolata (C)	0,00	62.260,44	97.116,74
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	125.179,02	238.852,80	256.743,67

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	6	12
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0	0
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	0	3
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1	4
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

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
	104.003,34	62.260,44	0,00	238.852,80	405.116,58
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				141.190,04	141.190,04
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		32.756,41			32.756,41
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	104.003,34	29.504,03	0,00	97.662,76	231.170,13
Totale	104.003,34	62.260,44	0,00	238.852,80	405.116,58

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	95.700,01	0,00	0,00	8.303,33	104.003,34
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	95.700,01	0,00	0,00	8.303,33	104.003,34
Totale	95.700,01	0,00	0,00	8.303,33	104.003,34

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	43.549,66	898,16	0,00	17.812,62	62.260,44
Utilizzo parte vincolata	23.946,45	0,00	0,00	8.809,96	32.756,41
Valore delle parti non utilizzate	19.603,21	898,16	0,00	9.002,66	29.504,03
Totale	43.549,66	898,16	0,00	17.812,62	62.260,44

Il Revisore ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

Il Revisore in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

Il Revisore ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

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 all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che non vi sono crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 3.986,19.

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 € 9.544,14 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, pari ad €. 4.704,90 per accantonamento per P.O., €. 1.000,00 per accantonamento per franchigie su rimborsi assicurativi e €. 16.752,39 per accantonamenti su maggiori oneri sui rifiuti come da lettera di Gestione Ambiente S.p.a.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da leggi e principi contabili

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito

web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021 entro il 31/05/2021.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 e del 2019.

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		185.832,08
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	24.438,05
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	58.125,20
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		103.268,83
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	22.457,29
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		80.811,54
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		43.947,07
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	10.388,73
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		33.558,34
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		33.558,34
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		229.779,15
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		24.438,05
Risorse vincolate nel bilancio		68.513,93
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		136.827,17
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		22.457,29
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		114.369,88

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 229.779,15;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 136.827,17
- W3 (equilibrio complessivo): € 114.369,88

In riferimento agli equilibri di bilancio non vi sono Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili nè Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili.

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	789.376,00	766.037,07	772.980,31	97,0%	100,9%
Titolo 2	18.749,00	80.801,43	76.292,93	431,0%	94,4%
Titolo 3	128.762,24	139.449,45	130.625,71	108,3%	93,7%
Titolo 4	561.379,00	373.139,24	375.409,06	66,5%	100,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	377.063,00	377.063,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.537.021,00	1.539.021,00	250.196,15	100,1%	16,3%
TOTALE	3.412.350,24	3.275.511,19	1.605.504,16	96,0%	49,0%

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

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	766.037,07	772.980,31	683.342,90	88,40
Titolo II	80.801,43	76.292,93	73.904,53	96,87
Titolo III	139.449,45	130.625,71	123.949,33	94,89
Titolo IV	373.139,24	375.409,06	209.399,24	55,78
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio

Tit.	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota accantonamento FCDE Rendiconto 2021
1	IMU ordinaria	327.325,10	4.136,96	No fcde
1	TARI	155.920,70	39.350,85	82,62%
1	Addizionale IRPEF	78.061,07	46.149,60	No fcde
3	Refezione scolastica	25.346,57	25.346,57	0,00
3	Trasporto scolastico	3.879,75	3.879,75	0,00
3	Luce votiva	13.323,00	8.711,00	43,05%
3	Canone patrimoniale unico	7.750,00	5.812,50	0,00
3	Fitti attivi	1.019,81	1.019,81	0,00
4	Oneri di urbanizzazione	42.188,73	42.188,73	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

La gestione e l'incasso relativi alle sanzioni da violazioni Codice della Strada sono in capo alla Unione Collinare Basso Grue e Curone.

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	16.494,01	58.809,96	42.188,73
Riscossione	15.908,01	58.809,96	42.188,73

- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/TASI	29.619,97	29.619,97	5.000,00	58,29
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	625,74	625,74	0,00	0,00
TOTALE	30.245,71	30.245,71	5.000,00	58,29

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

IMU/TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 428,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 224,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	204,00	47,66%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	204,00	
FCDE al 31/12/2021	58,29	28,57%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 115.048,48	
Residui riscossi nel 2021	€ 19.678,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	95.370,37	82,90%
Residui della competenza	€ 39.350,85	
Residui totali	134.721,22	
FCDE al 31/12/2021	111.419,36	82,70%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	920.045,66	993.392,82	788.738,65	108,0%	79,4%
Titolo 2	819.691,71	781.451,95	685.868,60	95,3%	87,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	50.300,00	50.300,00	50.237,81	100,0%	99,9%
Titolo 5	377.063,00	377.063,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.537.021,00	1.539.021,00	250.196,15	100,1%	16,3%
TOTALE	3.704.121,37	3.741.228,77	1.775.041,21	101,0%	47,4%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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.

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	111.205,78	119.133,73	7.927,95
102	imposte e tasse a carico ente	9.743,39	9.889,53	146,14
103	acquisto beni e servizi	546.400,03	514.756,33	-31.643,70
104	trasferimenti correnti	87.221,88	100.772,96	13.551,08
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	33.668,79	29.670,18	-3.998,61
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	16.618,23	14.515,92	-2.102,31
TOTALE		804.858,10	788.738,65	-16.119,45

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	782.049,98	685.868,60	-96.181,38
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
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		782.049,98	685.868,60	-96.181,38

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 3 del 28/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	27.579,42	11.371,38
FPV di parte capitale	264.191,71	55.030,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	291.771,13	66.401,38

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	10.062,21	27.579,42	11.371,38
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	6.975,86	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	10.062,21	17.107,96	8.466,53
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	3.495,60	2.904,85
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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) *premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;*

(**) *impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.*

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	161.961,54	264.191,71	55.030,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	161.961,54	264.191,71	55.030,00
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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	11.371,38
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	11.371,38

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

Il Revisore ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	153.653,19	119.133,73
Spese macroaggregato 103	19.777,16	0,00
Irap macroaggregato 102	12.942,76	9.134,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	11.371,38
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)	186.373,11	139.639,37
(-) Componenti escluse (B)	0,00	3.973,22
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	186.373,11	135.666,15

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - o con verbale n. 2 del 12/03/2021 – Parere sul Bilancio di Previsione 2021/2023 e nota di aggiornamento al D.U.P.S. 2021/2023 (documento che contiene il Piano di Fabbisogno del Personale);
 - o con verbale n. 8 del 20/07/2021 – Parere sull'Approvazione Documento Unico di Programmazione semplificato per il triennio 2022-2024”;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:

- o con verbale n. 15 del 16/12/2021 – “Parere sulla contrattazione collettiva integrativa per il personale per l'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.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

ENTRATE DA RENDICONTO 2019		Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		886.082,79
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)		13.768,24
3) Entrate extratributarie (Titolo III)		99.856,75
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019		999.707,78
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)		99.970,78
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020		29.670,18
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		4.498,77
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		74.799,37
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)		25.171,41
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		2,52
TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	798.305,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	50.237,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	748.067,33

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	924.779,10	852.871,04	798.305,14
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	71.908,06	54.565,90	50.237,81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	852.871,04	798.305,14	748.067,33
Nr. Abitanti al 31/12	1.127	1.111	1.110
Debito medio per abitante	756,76	718,55	673,93

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	33.214,66	33.668,79	29.670,18
Quota capitale	71.908,06	54.565,90	50.237,81
Totale fine anno	105.122,72	88.234,69	79.907,99

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 20.12.2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

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.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	6.469.478,00	6.048.848,51	420.629,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.222.089,41	1.558.959,74	-336.870,33
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.691.567,41	7.607.808,25	83.759,16
A) PATRIMONIO NETTO	4.212.432,28	4.139.040,09	73.392,19
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	35.987,62	8.303,33	27.684,29
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.506.382,69	1.753.884,18	-247.501,49
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.936.764,82	1.706.580,65	230.184,17
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.691.567,41	7.607.808,25	83.759,16
TOTALE CONTI D'ORDINE	66.401,38	117.271,75	-50.870,37

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 427.828,59
Fondo svalutazione crediti	+	€ 114.911,06
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 542.739,65

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€ 1.506.382,69
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 748.067,33
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 758.315,36

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	309.086,51
AII	<i>Riserve</i>	3.015.432,90
AIIb	da capitale	
AIIc	da permessi di costruire	55.000,00
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	2.960.432,90
AIIE	altre riserve indisponibili	
AIIIf	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	31.203,46
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	856.709,41
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	4.212.432,28

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	986.797,95	1.186.180,39	-199.382,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	951.221,47	955.979,82	-4.758,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-29.668,86	-33.667,13	3.998,27
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	1.349,11	0,00	1.349,11
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	34.878,83	36.426,24	-1.547,41
IMPOSTE	10.932,10	10.119,00	813,10
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	31.203,46	222.840,68	-191.637,22

9. 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 e 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.

10. 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

ANNA GHIBAUDO

