

Comune di MONTALDO ROERO

Provincia di CUNEO

Verbale n. 3 del 20 Aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 26 del 30/12/2020, 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 ha tenuto conto:

- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili.

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.

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.

Torino, li 20 Aprile 2022

IL REVISORE UNICO


PREMESSA

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

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

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

Titolo 1		6.731,22	9.270,00	10.809,00	3.626,96	21.216,46	51.653,64
Titolo 2					2.805,00	2.805,00	5.610,00
Titolo 3					2.000,88	24.001,60	26.002,48
Titolo 4		1.500,00	7.086,89	11.717,64	46.262,84	131.300,81	197.868,18
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			160,00		245,00	245,00	650,00

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

Titolo 1		1.929,34	2.634,06	2.465,70	13.656,73	99.939,73	120.625,56
Titolo 2		2.489,00	10.067,75	3.354,14	17.466,40	109.592,06	142.969,35
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	11.179,69	1.032,92	1.000,00	1.396,89	1.310,00	17.448,90	33.368,40

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

Fondo cassa al 1° gennaio			268.470,87
RISCOSSIONI	76.202,99	919.662,88	995.865,87
PAGAMENTI	266.846,81	605.119,49	871.966,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			392.370,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			392.370,44
RESIDUI ATTIVI	102.215,43	179.568,87	281.784,30
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	69.982,62	226.980,69	296.963,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.765,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			200.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA*	267.131,57
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.275,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	203.765,16
SALDO FPV	-202.489,90
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	65.451,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	20.772,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-44.679,25
SALDO GESTIONE COMPETENZA	267.131,57
SALDO FPV	-202.489,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	-44.679,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	153.463,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	173.426,27

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

Risultato d'amministrazione (A)	107.996,86	153.463,85	173.426,27
Parte accantonata (B)	72.637,42	72.937,99	46.122,16
Parte vincolata (C)	0,00	22.204,73	43.698,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	35.359,44	58.321,13	83.606,11

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	68.067,99	0,00	0,00	4.870,00	72.937,99

Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	10.296,00	11.908,73	0,00	0,00	22.204,73

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.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 e 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19/2021.

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:

- Entrate correnti di natura tributaria (Imposte, tasse e proventi assimilati);
- Entrate extratributarie (Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni), ed è pari ad € 40.302,16.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 5.820,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	950,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.179,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-27.765,83
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		950,00
Risorse vincolate nel bilancio		11.179,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-27.765,83

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo.

W2 è positivo.

Nel corso dell'esercizio non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

Titolo	2020	2021	2022	% 2022/2021	% 2022/2020
Titolo 1	418.095,07	414.095,07	415.238,43	99,0%	100,3%
Titolo 2	17.305,00	30.305,00	29.787,61	175,1%	98,3%
Titolo 3	188.565,00	191.893,00	158.778,01	101,8%	82,7%
Titolo 4	4.627.724,81	3.862.524,81	405.157,44	83,5%	10,5%
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	297.100,00	297.100,00	90.270,26	100,0%	30,4%

Spese

Titolo	2020	2021	2022	% 2022/2021	% 2022/2020
Titolo 1	531.161,76	569.765,02	490.152,81	107,3%	86,0%
Titolo 2	4.687.724,81	3.897.524,81	220.453,57	83,1%	5,7%
Titolo 3	32.803,31	32.803,31	31.223,54	100,0%	95,2%
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	297.100,00	297.100,00	90.270,26	100,0%	30,4%

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. 1 del 25/03/2021).

FPV di parte corrente	1.275,26	3.765,16
FPV di parte capitale	0,00	200.000,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	1.275,26	3.765,16
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	1.275,26	3.765,16
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:

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	0,00	200.000,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	200.000,00
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	3.765,16
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

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

Entrate

Titolo I	414.095,07	415.328,43	394.021,97	94,87
Titolo II	30.305,00	29.787,61	26.982,61	90,58
Titolo III	191.893,00	158.778,01	134.776,41	84,88
Titolo IV	3.862.524,81	405.157,44	273.856,63	67,59
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIATARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	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	€ 9.000,00	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.000,00	
Residui al 31/12/2021		
Residui della competenza		
Residui totali		
FCDE al 31/12/2021		

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Accertamento	26.728,66	31.166,00	23.000,00
Riscossione	26.728,66	31.166,00	23.456,63

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

	2019	2020	2021
importo	19.000,00	0,00	0,00
Spese correnti	505.693,18	0,00	0,00
% x spesa corrente	3,76		

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:

	2019	2020	2021
accertamento	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
% riscossione			

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

	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti			

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:

101	redditi da lavoro dipendente	59.532,50	59.909,64	377,14
102	imposte e tasse a carico ente	4.981,76	5.103,25	121,49
103	acquisto beni e servizi	357.940,41	339.756,44	-18.183,97
104	trasferimenti correnti	55.158,50	59.378,10	4.219,60
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.756,23	1.501,02	-255,21
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	19.814,00	21.970,70	2.156,70
110	altre spese correnti	10.683,12	2.533,66	-8.149,46

201	Tributi in conto capitale a carico dell'e	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di ter	172.213,33	13.620,00	-158.593,33
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	94.326,18	206.833,57	112.507,39

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:

- € 5.037,56 fondo solidarietà alimentare;
- € 4.323,11 fondo agevolazioni Tari;
- € 1.744,74 fondo per centri estivi;
- € 1.685,00 fondo erogazione servizi di trasporto scolastico.

Nel corso dell'esercizio 2021 non è stato applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020.

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

- € 23.432,00 per vincoli derivanti dalla legge;
- € 9.970,00 per vincoli derivanti da trasferimenti;
- per un totale di € 33.402,00.

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-19/2021 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

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:

Spese macroaggregato 101	113.254,02	58.636,57
Spese macroaggregato 103	36.821,14	19.500,00
Irap macroaggregato 102	7.342,27	5.028,70
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
(-) Componenti escluse (B)	6.282,62	1.384,73
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 6 del 03/03/2021, 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:
verbale n. 3 del 22/03/2021;
- Certificazione fondi risorse decentrate:
verbale n. 18 del 29/12/2021.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	312.099,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	32.803,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00

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

Residuo debito (+)	374.787,24	344.063,72	312.099,59
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	30.723,52	31.964,13	32.803,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Nr. Abitanti al 31/12	852,00	849,00	863,00

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

Oneri finanziari	2.001,04	1.756,23	1.501,02
Quota capitale	30.723,52	31.964,13	32.803,31

6 RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Dal confronto non sono emerse **criticità** (*non sono stati effettuati interventi a favore delle società partecipate a causa del covid-19*).

7 LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il 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:

A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.550.672,57	3.523.948,28	26.724,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE	633.852,58	444.273,18	189.579,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
A) PATRIMONIO NETTO	2.271.408,49	1.819.462,04	451.946,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	5.820,00	4.870,00	950,00
D) DEBITI	576.259,59	669.701,65	-93.442,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.331.037,07	1.474.187,77	-143.150,70
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non 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.

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. E che la stessa **contiene** i criteri di valutazione.

In particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE);
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- g) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;
- e) l'elenco delle garanzie principali o ssudiarie prestate dall'Ente.

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'Ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

9 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
