

Verbale n. 4 del 09/05/2022

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.

Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1/21 al numero 14/21 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

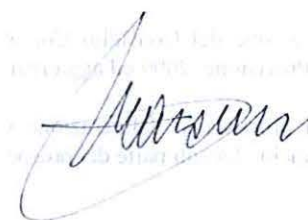
Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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.

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.

BIOGLIO, lì 09/05/2022

IL REVISORE UNICO



PREMESSA

Il Comune di Benevello registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 483 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** non bloccanti.

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.

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	680,70	990,00	420,79	8.033,82	5.464,52	58.668,54	74.258,37
Titolo 2	31.000,00	0,00	26.894,22	8.049,84	34.835,74	169.447,09	270.226,89
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	2,30	6,90	9,20
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	252,63	680,87	6.469,64	1.500,00	9.471,80	18.374,94
Totale	31.680,70	1.242,63	27.995,88	22.553,30	41.802,56	237.594,33	362.869,40

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			142.332,34
RISCOSSIONI	148.561,13	622.941,19	771.502,32
PAGAMENTI	80.019,96	513.989,80	594.009,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			319.824,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			319.824,90
RESIDUI ATTIVI	98.602,28	203.489,00	302.091,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	125.275,07	237.594,33	362.869,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			3.100,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			104.778,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			151.167,87

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

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
	22.815,82	37.290,60	64.016,99	29.475,66	153.599,07
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				6.862,00	6.862,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		17.128,69			17.128,69
Utilizzo parte destinata agli investimenti			11.380,00		11.380,00
Valore delle parti non utilizzate	22.815,82	20.161,91	52.636,99	22.613,66	118.228,38
Totale	22.815,82	37.290,60	64.016,99	29.475,66	153.599,07

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	20.445,57	0,00	0,00	2.370,25	22.815,82
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	20.445,57	0,00	0,00	2.370,25	22.815,82
Totale	20.445,57	0,00	0,00	2.370,25	22.815,82

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	17.128,69	20.161,91	0,00	0,00	37.290,60
Utilizzo parte vincolata	17.128,69	0,00	0,00	0,00	17.128,69
Valore delle parti non utilizzate	0,00	20.161,91	0,00	0,00	20.161,91
Totale	17.128,69	20.161,91	0,00	0,00	37.290,60

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:
W1 è positivo
W2 è positivo.

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	305.600,00	311.590,19	313.281,64	102,0%	100,5%
Titolo 2	30.190,00	54.758,24	37.985,35	181,4%	69,4%
Titolo 3	51.400,00	66.200,00	57.997,22	128,8%	87,6%
Titolo 4	665.000,00	972.280,70	344.941,46	146,2%	35,5%
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	143.500,00	143.700,00	72.224,52	100,1%	50,3%
TOTALE	1.195.690,00	1.548.529,13	826.430,19	129,5%	53,4%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	369.680,00	412.258,87	363.682,72	111,5%	88,2%
Titolo 2	672.000,00	1.045.855,35	305.166,89	155,6%	29,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	10.510,00	10.510,00	10.510,00	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	143.500,00	143.700,00	72.224,52	100,1%	50,3%
TOTALE	1.195.690,00	1.612.324,22	751.584,13	134,8%	46,6%

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 3 del 26/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	3.100,00
FPV di parte capitale	0,00	104.778,91
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	0,00	107.878,91

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	311.590,19	313.281,64	277.511,50	88,58
Titolo II	54.758,24	37.985,35	37.985,35	100,00
Titolo III	66.200,00	57.997,22	54.566,78	94,09
Titolo IV	972.280,70	344.941,46	181.237,06	52,54
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	3.143,49	5.283,31	3.765,00	8.557,19
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	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	3.143,49	5.283,31	3.765,00	8.557,19

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 12.205,92	
Residui riscossi nel 2021	€ 2.139,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	10.066,10	82,47%
Residui della competenza		
Residui totali	10.066,10	
FCDE al 31/12/2021	8.557,19	85,01%

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.900,55	
Residui riscossi nel 2021	€ 1.125,87	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	774,68	40,76%
Residui della competenza	€ 6.344,82	
Residui totali	7.119,50	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di te	92.421,43	295.166,89	202.745,46
203	Contributi agli investimenti	0,00	10.000,00	10.000,00
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		92.421,43	305.166,89	212.745,46

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:

Trasferimento compensativo imposta di soggiorno € 360,36

Fondo funzioni fondamentali € 3.326,65

Trasferimento compensativo Tosap attività turistiche € 200,66

Trasferimento compensativo tosap attività commerciali € 51,26

Trasferimento compensativo Imu esenzioni versamento partite iva € 209,81

Fondo per la solidarietà alimentare € 2.020,41

Fondo per la concessione di riduzione tari attività economiche chiuse € 3.581,02

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2021 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	163.795,74	154.392,94	144.452,94
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	9.402,80	9.940,00	10.510,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (Adeguamento piano ammortamento mutui)	0,00	0,00	18,41
Totale fine anno	154.392,94	144.452,94	133.961,35

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	9.204,70	8.669,80	8.104,40
Quota capitale	9.402,80	9.940,00	10.510,00
Totale fine anno	18.607,50	18.609,80	18.614,40

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.

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 - Passivo (Anno 2021) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2021	2020	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I II b c d e f III IV V	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	781.930,89	0,00	AI	AI
	Riserve	1.188.044,84	0,00		
	da capitale	828.913,70	0,00	AI, AIII	AI, AIII
	da permessi di costruire	359.131,14	0,00		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00		
	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
	Risultati economici di esercizi precedenti	1.805.855,89	0,00	AVII	
	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.775.831,62	3.112.577,78		
1 2 3	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	Altri	4.520,25	2.370,25	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		4.520,25	2.370,25		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
1 a b c d 2 3 4 a b c d e 5 a b c d	D) DEBITI				
	Debiti da finanziamento	133.961,35	144.455,24		
	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	verso altri finanziatori	133.961,35	144.455,24	D5	
	Debiti verso fornitori	295.400,53	168.318,09	D7	D6
	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
	Debiti per trasferimenti e contributi	14.120,00	2.704,00		
	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
	altre amministrazioni pubbliche	11.116,00	0,00		
	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
	imprese partecipate	2.704,00	2.704,00	D10	D9
	altri soggetti	300,00	0,00		
	Altri debiti	53.339,67	35.978,31	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	tributari	14.963,85	4.351,59		
	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00		
	per attività svolta per c/terzi	6.886,69	6.886,69		
	altri	31.489,13	24.740,03		
	TOTALE DEBITI (D)	496.821,55	351.455,64		
I II 1 a b 2 3	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	da altri soggetti	0,00	0,00		
	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.277.173,42	3.466.403,67		
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

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