

COMUNE DI ALTO SERMENZA
PROVINCIA DI VERCELLI

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALBERTO LUPIA



**Comune di Alto Sermenza
Provincia di Vercelli**

Verbale n. 3 del 12/05/2022

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

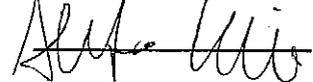
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Alto Sermenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Forno Canavese, li 12/05/2022

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	7
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	11
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	11
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	11
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	12
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	12

PREMESSA

Il Comune di Alto Sermenza registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 143 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 deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

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)	486.115,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	486.115,41
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 22/04/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 25,90 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 49,52 %

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

	2016 predecessori	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		46,23				7.691,45	7.737,68
Titolo 2						35.807,90	35.807,90
Titolo 3		6.936,40	25.620,00	25.620,00		10.675,73	68.852,13
Titolo 4				175.573,20	158.864,79	831.982,40	1.166.420,39
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				279,46	528,00	1.206,15	2.013,61
Totale	0,00	6.982,63	25.620,00	201.472,66	159.392,79	887.363,63	1.280.631,71

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2016 predecessori	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1			1.183,76	1.646,80	33.902,33	57.475,04	94.207,93
Titolo 2			2.446,61	2.455,17	16.708,56	20.160,79	41.771,13
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	310,00			1.114,46	303,89	19.903,31	21.631,66
Totale	310,00	0,00	3.630,37	5.216,43	50.614,78	97.539,14	157.610,72

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			396.187,58
RISCOSSIONI	140.157,78	918.062,06	1.058.219,84
PAGAMENTI	65.148,89	903.143,12	968.292,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			486.115,41
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			486.115,41
RESIDUI ATTIVI	393.468,08	887.363,63	1.280.831,71
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	60.071,58	97.539,14	157.610,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.272.176,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			337.160,40

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	804.743,43
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	409.931,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.272.176,00
SALDO FPV	-862.244,73
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-9.678,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.322,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.355,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	804.743,43
SALDO FPV	-862.244,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	-3.355,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	256.193,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	141.823,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	337.160,40

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	285.250,01	398.017,35	337.160,40
Composizione del risultato di amministrazione			
Parte accantonata (B)	97.924,13	97.668,79	80.767,49
Parte vincolata (C)	52.597,45	163.970,69	51.513,39
Parte destinata agli investimenti (D)		0,00	59.275,49
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	134.728,43	136.377,87	145.604,03

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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 62.467,49.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 10.000,00, 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.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 8.300,00 per l'indennità di fine mandato del sindaco e per i fondi dei dipendenti e del segretario.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

AC

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE			2.263,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		0,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			-16.901,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		-16.901,30
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			150.834,37
Z) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE			64.759,57
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		2.263,53
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			62.496,04
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)		0,00
Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			62.496,04
SALDO PARTITE FINANZIARIE			0,00
W) RISULTATO DI COMPETENZA			198.692,68
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N			0,00
Risorse vincolate nel bilancio			2.263,53
W/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			196.429,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto			-16.901,30
W/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			213.330,45

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	266.520,00	268.520,00	285.131,36	100,8%	106,2%
Titolo 2	165.592,30	197.580,54	175.999,52	119,3%	89,1%
Titolo 3	77.895,56	85.505,56	114.038,16	109,8%	133,4%
Titolo 4	1.599.039,81	2.495.371,81	1.112.394,44	156,1%	44,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	370.000,00	306.623,52	0,00	82,9%	0,0%
Titolo 7	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	161.000,00	173.000,00	117.862,31	107,5%	68,1%
TOTALE	2.890.047,67	3.776.601,43	1.805.425,79	130,7%	47,8%

Spese

ESISTE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	PREVISIONI iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	442.227,86	490.442,70	381.853,85	110,9%	77,9%
Titolo 2	2.597.576,54	3.466.503,98	438.188,08	133,5%	12,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	62.780,00	62.780,00	62.778,02	100,0%	100,0%
Titolo 5	250.000,00	250.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	161.000,00	173.000,00	117.862,31	107,5%	68,1%
TOTALE	3.513.584,40	4.442.726,68	1.000.682,26	125,4%	22,5%

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 del 22/04/2022).

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (c/competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	Incasso/accertamenti c/competenza (B/A * 100)
		(A)	(B)	
Titolo I	268.520,00	285.131,36	277.439,91	97,30
Titolo II	197.580,54	175.999,52	140.191,62	79,65
Titolo III	85.505,56	114.038,16	103.362,33	90,64
Titolo IV	2.495.371,81	1.112.394,44	280.412,04	25,21
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

AZ

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	119.557,99	95.543,17	-24.014,82
102	imposte e tasse a carico ente	7.914,45	8.096,77	182,32
103	acquisto beni e servizi	195.361,95	198.852,69	3.490,74
104	trasferimenti correnti	60.237,11	45.499,07	-14.738,04
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	23.736,72	21.165,40	-2.571,32
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.032,00	2.696,75	-3.335,25
110	altre spese correnti	21.636,08	10.000,00	-11.636,08
TOTALE		334.476,30	381.853,85	52.622,45

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	258.868,74	395.988,48	137.119,74
203	Contributi agli investimenti	0,00	13.979,00	13.979,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	8.074,42	3.220,60	-4.853,82
205	Altre spese in conto capitale	0,00	25.000,00	25.000,00
TOTALE		266.943,16	438.188,08	171.244,92

L'evoluzione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	10.660,20	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
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

L'alimentazione dell'FPV di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	344.457,60	409.931,27	1.272.176,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	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
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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	590.118,75	648.524,32	600.762,22
Nuovi prestiti (+)	113.050,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	54.644,43	47.762,10	62.778,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	648.524,32	600.762,22	637.984,20
Nr. Abitanti al 31/12	157,00	151,00	143,00
Debito medio per abitante	4.130,73	3.978,56	4.462,13

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	24.414,61	23.736,72	21.165,40
Quota capitale	54.644,43	47.762,10	62.778,02
Totale fine anno	79.059,04	71.498,82	83.943,42

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	2021	2020	2019
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.368.578,38	6.151.063,99	217.514,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.706.584,63	797.308,89	909.275,74
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.075.163,01	6.948.372,88	1.126.790,13
A) PATRIMONIO NETTO	7.361.266,05	6.203.268,60	1.157.997,45
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	18.300,00	10.000,00	8.300,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	695.596,96	735.104,28	-39.507,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEI PASSIVI (D+E)	6.948.372,88	6.948.372,88	1.126.790,13
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 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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

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

Alta Uni