

COMUNE DI MONTECALVO IRPINO
PROVINCIA DI AVELLINO

=====

Verbale n. 04 del 06.05.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico, ha esaminato la **delibera di Giunta n. 44 del 19.04.2022** 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 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 **non ha avuto** 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.

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.

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.

Addì 06 Maggio 2022

IL REVISORE UNICO
(Dott. Giuseppe Galasso)

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Giuseppe Galasso, revisore del Comune di Montecalvo Irpino, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 19.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale semplificato di cui al D.M. 11/11/2019 in quanto il Comune di Montecalvo Irpino ha utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL.
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

Risultano, per contro predisposti i seguenti allegati richiesti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto dell'economista comunale;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7) come predisposto alla data del 31.12.2009;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);



PREMESSA

Il Comune di Montecalvo Irpino registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. **3.453** 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".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013.

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

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:

Errore. Il collegamento non è valido.

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 02 del 21.05.2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 02/b del 16.07.2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 03 del 22.10.2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 01 del 04.02.2022

Con verbale n. 01 del 04.02.2022 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 non utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

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	+	91.958,53	532.953,36	503.835,80
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	91.958,53	532.953,36	503.835,80
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	481.431,76	21520,09	26.837,05
Decrementi per pagamenti vincolati	-	40.436,93	50.637,65	274.865,08
Fondi vincolati al 31.12	=	532.953,36	503.835,80	255.807,77
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	532.953,36	503.835,80	255.807,77

il Revisore Unico ha verificato che non vi è stato utilizzo della cassa vincolata.



LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 03 del 15.04.2022 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 = 18,62 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 43,46 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	665.968,05	118.548,90	320.688,03	413.631,81	277.077,98	1.137.923,98	2.933.838,75
Titolo 2	35.461,00	0	0	57.966,12	141.913,39	174.781,21	410.121,72
Titolo 3	493.333,44	69.055,73	69.055,73	134.205,97	80.973,80	80.310,90	926.935,57
Titolo 4	287.100,84	24.000,00	274.172,73	0	188.909,56	39.349,12	813.532,25
Titolo 5							0,00
Titolo 6	169.123,61	0	26.161,03	16.054,10	0	0	211.338,74
Titolo 7							0,00
Titolo 9	11.000,00	0	0	0	1.136,39	402,96	12.539,35
Totale	1.661.986,94	211.604,63	690.077,52	621.858,00	690.011,12	1.432.768,17	5.308.306,38

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	115.025,31	57.992,97	55.759,06	137.872,24	192.465,41	496.738,08	1.055.853,07
Titolo 2	198.600,95	1.128,00	480.922,64	974,21	176.664,47	332.334,32	1.190.624,59
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	4.689,35	0	0	0	769,03	1.660,16	7.118,54
Totale	318.315,61	59.120,97	536.681,70	138.846,45	369.898,91	830.732,56	2.253.596,20



IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.433.155,27
RISCOSSIONI	(+)	892.867,18	2.351.909,14	3.244.776,32
PAGAMENTI	(-)	1.177.994,23	2.905.537,33	4.083.531,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			594.400,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			594.400,03
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.875.538,21	1.432.768,17	5.308.306,38
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.422.863,64	830.732,56	2.253.596,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			146.185,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			463.181,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			3.039.743,52
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				1.296.944,67
Accantonamento residui perentili al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				1.441.072,88
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				41.035,13
Altri accantonamenti				5.062,96
Totale parte accantonata (B)				2.784.115,64
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				29.890,98
Vincoli derivanti da trasferimenti				70.482,17
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				100.373,15
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				155.254,73
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	3.784.677,31
Impegni	3.736.269,89
SALDO GESTIONE COMPETENZA	48.407,42
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	766.399,88
Fondo pluriennale vincolato di spesa	609.366,69
SALDO FPV	157.033,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	27.843,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	109.192,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	81.348,84
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	48.407,42
SALDO FPV	157.033,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	81.348,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.617.299,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.135.654,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	3.039.743,52

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

	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	1.151.412,22	2.752.954,07	3.039.743,62
Di cui:			
Parte accantonata	1.145.541,26	2.741.071,74	2.784.115,64
Parte vincolata	2.769,23	164.033,20	100.373,15
Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (+/-)	3.101,73	-152.150,87	155.254,73

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo di amministrazione (disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

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	50.716,97
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	-50.716,97
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	50.716,97

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 31.12.2020	152.150,87		152.150,87	50.716,97	-101.433,90
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		0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	152.150,87	0,00	152.150,87	50.716,97	-101.433,90

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023	COMPOSIZIONE 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 31.12.2020	152.150,87	50.716,97	50.716,97	50.716,93	
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	152.150,87	50.716,97	101.433,90	50.716,93	-50.716,97

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
	2.741.071,74	164.033,20	0,00	0,00	2.905.104,94
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					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		157.360,93			157.360,93
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.741.071,74	6.672,27	0,00	0,00	2.747.744,01
Totale	2.741.071,74	164.033,20	0,00	0,00	2.905.104,94

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	2.741.071,74	2.741.071,74
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	2.741.071,74	2.741.071,74
Totale	0,00	0,00	0,00	2.741.071,74	2.741.071,74

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	164.033,20	0,00	0,00	0,00	164.033,20
Utilizzo parte vincolata	157.360,93	0,00	0,00	0,00	157.360,93
Valore delle parti non utilizzate	6.672,27	0,00	0,00	0,00	6.672,27
Totale	164.033,20	0,00	0,00	0,00	164.033,20

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 su entrate diverse per una somma di € 1.296.944,67.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente ha attivato il FAL ed il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione.

Fondo contenzioso

Il Revisore Unico raccomanda che le attività di quantificazione di questa grandezza siano correlate ad una puntuale determinazione del rischio di soccombenza rispetto alle posizioni di contenzioso in essere, giudiziale e stragiudiziale. A tal fine, è opportuno ricordare che il rischio, calcolato quale parametro su cui valorizzare il fondo, deve tener conto non solo della probabilità che un evento foriero di passività si determini, ma anche del valore di tali passività. Si raccomanda, pertanto, all'Ente di eseguire di tali attività in modo sistematico, al fine di ottimizzare le somme accantonate a titolo di sterilizzazione dei rischi derivanti dal contenzioso, a cui l'Ente partecipa a vario titolo.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 41.035,13 , non 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.

Non è stato fornito un elenco contenzioso pendente ed il valore dello stesso, pertanto non è possibile esprimersi sulla congruità del fondo

Risulta essenziale procedere ad una costante ricognizione e all'aggiornamento del contenzioso formatosi per attestare la congruità degli accantonamenti. Anche in questo caso, la somma accantonata non darà luogo ad alcun impegno di spesa e confluirà nel risultato di amministrazione per la copertura delle eventuali spese derivanti da sentenza definitiva, a tutela degli equilibri di competenza nell'anno in cui si verificherà l'eventuale soccombenza.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma.

Si invita l'ente a verificare la situazione finanziaria delle partecipate e dei rapporti di debito

credito con le stesse, a seguito del cui riscontro provvedere ad un adeguato accantonamento. L'organo di revisione ha appurato consultando il sito della società Alto Calore Servizi Spa che chiude il bilancio in perdita.

E' fondamentale per la salvaguardia degli equilibri dell'ente che tenga conto della situazione finanziaria degli organismi partecipati.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di €. 5.062,96.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. Il Revisore ha verificato la correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 919.345,52
- ✓ Fatture ricevute nel 2021 € 2.067.368,28
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 103.368,41
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € 773.025,40
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: gg. 30

Si precisa che l'Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale.

Altri fondi e accantonamenti

Nessuno



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		2.061.317,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	67.665,21
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	93.556,57
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.900.095,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.900.095,39
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-289.293,93
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	144,31
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-289.438,24
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-5.755,52
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-283.682,72
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.772.023,24
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		67.665,21
Risorse vincolate nel bilancio		93.700,88
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.610.657,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-5.755,52
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.616.412,67

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio dando atto che per le somme riconosciute con il verbale n. 11, la somma complessiva ammonta ad € 39.698,86 ripartita su più annualità nel mentre con il verbale n. 18, la somma di € 43.495,37 era già disponibile in c/gestione residui.

1.729,81	cfr verbale n.09 del 22/07/2021
774,30	cfr verbale n.10 del 22/07/2021
13.232,95	cfr verbale n.11 del 22/07/2021
7.028,45	cfr verbale n.18 del 20/12/2021
7.896,36	cfr verbale n.19 del 20/12/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	96.740,39	45.014,15	30.661,87
- 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	96.740,39	45.014,15	30.661,87

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	2.612.586,66	2.688.533,48	1.515.141,03	102,9%	56,4%
Titolo 2	493.079,60	590.199,71	359.831,29	119,7%	61,0%
Titolo 3	387.675,73	387.675,73	233.158,78	100,0%	60,1%
Titolo 4	8.207.742,81	6.470.742,26	285.955,12	78,8%	4,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.268.752,45	1.268.752,45	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	7.425.000,00	7.425.000,00	438.936,01	100,0%	5,9%
TOTALE	20.394.837,25	18.830.903,63	2.833.022,23	92,3%	15,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.363.953,97	3.541.011,43	2.270.947,13	105,3%	64,1%
Titolo 2	8.886.644,52	7.232.297,40	790.635,85	81,4%	10,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	1.676.824,86	1.676.824,86	235.750,90	100,0%	14,1%
Titolo 5	1.268.752,45	1.268.752,45	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	7.425.000,00	7.425.000,00	438.936,01	100,0%	5,9%
TOTALE	22.621.175,80	21.143.886,14	3.736.269,89	93,5%	17,7%

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** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 03 del 15/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	87.832,05	146.185,66
FPV di parte capitale	678.567,73	463.181,03
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	766.399,78	609.366,69

L'evoluzione del FPV è la seguente:

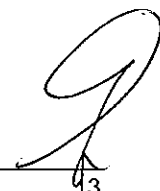
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	67.698,54	87.832,05	146.185,66
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio 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	874.752,49	678.567,73	463.181,03
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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	92.793,99
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legall	21.110,47
Altri incarichi	17.866,80
Altro	9.414,40
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	5.000,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	146.185,66



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	2.668.533,48	2.466.796,11	1.328.872,13	53,87
Titolo II	590.199,71	359.831,29	185.050,08	51,43
Titolo III	387.675,73	233.158,78	152.847,88	65,56
Titolo IV	6.470.742,26	285.955,12	246.606,00	86,24
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	140.262,60	0,00	0,00	222.456,73
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	140.262,60	0,00	0,00	222.456,73

Con riferimento all'esercizio 2021 si desume che l'attività di contrasto all'evasione tributaria non ha avuto una capacità di realizzo, in parte dovuta alla normativa per l'emergenza Covid che ha sospeso le notifiche ai contribuenti. Pertanto si invita l'Ente a migliorare in maniera rapida la capacità di riscossione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 389.481,06	
Residui riscossi nel 2021	€ 49.281,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	340.199,92	87,35%
Residui della competenza		
Residui totali	340.199,92	
FCDE al 31/12/2021	222.456,73	65,39%

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	2.769,23	9.658,56	968,61
Riscossione	2.769,23	3.903,04	968,61

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	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

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	0,00	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
%riscossione			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	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 non è tenuto 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	796.177,47	691.310,45	-104.867,02
102	imposte e tasse a carico ente	91.470,36	54.212,34	-37.258,02
103	acquisto beni e servizi	1.144.226,73	781.482,76	-362.743,97
104	trasferimenti correnti	159.279,25	116.284,97	-42.994,28
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	107.546,98	107.779,20	232,22
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.311,44	4.514,39	-4.797,05
110	altre spese correnti	56.102,58	18.624,94	-37.477,64
TOTALE		2.364.114,81	1.774.209,05	-589.905,76

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	763.724,92	730.733,09	-32.991,83
203	Contributi agli investimenti	49.848,63	9.644,81	-40.203,82
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	50.257,95	50.257,95
TOTALE		813.573,55	790.635,85	-22.937,70

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:

- Trasferimenti compensativo TOSAP attività commerciali..... € 578,94;
- Trasferimenti compensativo TOSAP attività turistiche..... € 1.129,44;
- Funzioni fondamentali (art. 1, c.822 L 178/2020)..... € 8.734,80;
- Fondo esenzione IMU settore turistico..... € 687,95;
- Fondo per solidarietà alimentare (art 53, c. 1 DL 73/21)..... € 70.337,86;
- Fondo per la concessione riduzione TARI attività economiche..... € 20.210,64;

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

- Funzioni fondamentali € 92.360,91;

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

- Funzioni fondamentali € 23.218,71;
- Fondo per solidarietà alimentare (art 53, c. 1 DL 73/21)..... € 70.337,86;



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 della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	931.126,45	718.621,90
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	79.145,74	61.082,86
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)	1.010.272,19	779.704,76
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	64.788,49	35.190,71
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	945.483,70	744.514,05

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.



LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.066.534,86
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	216.885,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.849.649,36

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.539.273,99	2.259.693,84	2.066.534,94
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	279.580,15	193.158,90	216.885,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.259.693,84	2.066.534,94	1.849.649,44
Nr. Abitanti al 31/12	3.506,00	3.453,00	3.407,00
Debito medio per abitante	644,52	598,48	542,90

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	112.711,27	95.625,74	82.849,14
Quota capitale	279.580,15	193.158,90	216.885,50
Totale fine anno	392.291,42	288.784,64	299.734,64

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Montecalvo Irpino detiene partecipazioni minoritarie nelle seguenti società:

- A. Alto Calore Servizi S.p.A.: 0,57 c.s.
- B. Alto Calore Patrimonio S.p.A: 0,57 c.s.

Inoltre l'Ente:

- A. partecipa all'ASMENET Soc. Cons. alla quale per l'anno 2019 non è stata versata alcuna quota;
- B. Partecipa alla Soc. Consortile GAL-Ufita con una quota di € 3.570,00.



LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, 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	23.802.607,74	24.283.168,87	-480.561,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.561.388,39	5.049.539,83	-488.151,44
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.363.996,13	29.332.708,70	-968.712,57
A) PATRIMONIO NETTO	22.773.579,60	23.060.044,42	-286.464,82
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	46.098,09	33.035,13	13.062,96
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	3.110,76	-3.110,76
D) DEBITI	5.544.318,44	6.236.518,39	-692.199,95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	28.363.996,13	29.332.708,70	-968.712,57
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

I crediti includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

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 **non sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

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 **non contenga** i criteri di valutazione.

E la stessa non contiene tutte le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili.



IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Tenuto conto di tutto quanto esposto esprime parere favorevole sulla conformità dei dati dello schema di rendiconto per l'esercizio 2021 con quelle delle scritture contabili e le risultanze di gestione.

Rilievi:

- Si rileva l'assenza negli allegati della nota riportante la situazione debito/credito delle partecipate.

Raccomanda all'Ente:

- di predisporre il piano triennale di contenimento della spesa ai sensi art. 2, cc 594-599 L. 244/2007;
- di monitorare la qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- di adottare le procedure di cui ai cc. 4 e 5 art. 7 bis D. Lgs 35/2013, comunicazione dei dati riferiti a fatture;
- la ricognizione complessiva sulla presenza di debiti fuori bilancio;
- alla regolare tenuta degli inventari e quindi di procedere all'aggiornamento delle rilevazioni relative al patrimonio dell'ente;
- di perseverare nell'attività di recupero e contrasto evasione tributaria, monitorando periodicamente le riscossioni ed il volume dei residui conservati, attivando tutte le procedure utili alla riscossione dei crediti residui, a partire da azioni di sollecito, fino ad arrivare all'attivazione di procedure di riscossione coattiva dei crediti, più rapida e puntuale. Aggiornare, se del caso, la banca dati tributaria.
- di effettuare una ricognizione dei fondi accantonamento;
- Si raccomanda il costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società e degli organismi partecipati dall'Ente; di regolare i rapporti di debito e credito con la Società Alto Calore servizi S.p.A. e Si.di. gas S.p.A..
- di fornire per il futuro nella relazione sulla gestione informazioni riguardanti la gestione Iva;
- di attenzionare i parametri di deficitarietà strutturale che per quest'anno sono in numero di 3.
- di attenersi sempre, e strettamente al criterio della cronologicità per quanto concerne gli ordinativi di pagamento, e ad una progressiva riduzione dei tempi di pagamento, anche alla luce degli obblighi sopravvenuti in materia, in caso di mancato rispetto del ITP annuale;
- di trasmettere nei termini alla Bdap il rendiconto;
- L'invio del prospetto relativo alle spese di rappresentanza alla sez. reg. di controllo della Corte dei conti entro 10 gg.
- di tener conto delle raccomandazioni e dei rilievi riportati nella presente relazione..



20

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

DOTT. GIUSEPPE GALASSO

