

Comune di Rocca d'Arazzo  
Provincia di Asti

Verbale del 21 aprile 2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 25 del 29/11/2021, 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.

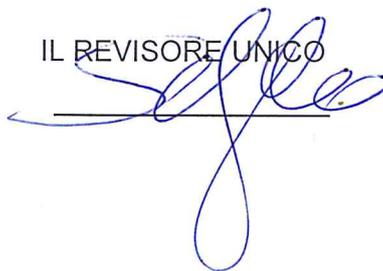
Il Revisore tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore, inoltre, tenuto conto della nomina avvenuta a fine 2021 dichiara di non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente e prende pertanto atto dei verbali del precedente Revisore Unico.

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

Torino, li 27 aprile 2022

IL REVISORE UNICO



## PREMESSA

Il Comune di Rocca d'Arazzo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.894 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.

## 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)	309.156,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	309.156,94
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Con verbale del 07/02/2022 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.

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 28 marzo 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 = 50 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 65 %

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

	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	793,59 €	631,24 €	13.185,04 €	19.723,42 €	<b>34.333,29 €</b>
Titolo 2				21.373,75 €	<b>21.373,75 €</b>
Titolo 3		1.000,00 €	1.000,00 €	12.916,79 €	<b>14.916,79 €</b>
Titolo 4			180.805,37 €	140.649,59 €	<b>321.454,96 €</b>
Titolo 5					- €
Titolo 6					-

					€
Titolo 7					- €
Titolo 9					7.008,56 €
<b>Totale</b>	<b>793,59</b> €	<b>1.631,24</b> €	<b>194.990,41</b> €	<b>194.663,55</b> €	<b>399.087,35</b> €

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				3.900,00 €	4.677,20 €	95.122,98 €	103.700,18 €
Titolo 2	124,89 €			741,60 €	146.790,57 €	100.696,10 €	248.353,16 €
Titolo 3							- €
Titolo 4							- €
Titolo 5							- €
Titolo 7	2.065,84 €				521,02 €	2.830,04 €	5.416,90 €
<b>Totale</b>	<b>2.190,73</b> €	<b>-</b> €	<b>-</b> €	<b>4.641,60</b> €	<b>151.988,79</b> €	<b>198.649,12</b> €	<b>357.470,24</b> €

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			289.920,29
RISCOSSIONI	194.712,95	713.383,64	908.096,59
PAGAMENTI	325.447,33	563.412,61	888.859,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			309.156,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			309.156,94
RESIDUI ATTIVI	197.415,24	201.672,11	399.087,35
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	158.821,12	198.649,12	357.470,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			12.671,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			141.157,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>196.945,53</b>

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	152.994,02
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	153.828,52
SALDO FPV	-153.828,52
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.559,45
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.400,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	15.186,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.345,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	152.994,02
SALDO FPV	-153.828,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.345,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	73.026,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	110.408,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	196.945,53

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	211.534,85	183.434,38	196.945,53
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	12.165,16	12.906,50	16.577,07
Parte vincolata (C)	250,00	41.700,59	3.761,00
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	22.998,29
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	199.119,69	128.827,29	153.609,17

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
	12.906,50	41.700,59	0,00	128.827,29	183.434,38
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				34.205,00	34.205,00
Utilizzo parte accantonata	2.100,00				2.100,00
Utilizzo parte vincolata		38.744,79			38.744,79
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	10.806,50	2.955,80	0,00	94.622,29	108.384,59
<b>Totale</b>	<b>12.906,50</b>	<b>41.700,59</b>	<b>0,00</b>	<b>128.827,29</b>	<b>183.434,38</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	10.806,50	0,00	0,00	2.100,00	12.906,50
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	2.100,00	2.100,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	2.100,00	2.100,00
<b>Totale</b>	<b>10.806,50</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.100,00</b>	<b>12.906,50</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	41.700,59	0,00	0,00	41.700,59
Utilizzo parte vincolata	0,00	38.744,79	0,00	0,00	38.744,79
Valore delle parti non utilizzate	0,00	2.955,80	0,00	0,00	2.955,80
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>41.700,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>41.700,59</b>

### 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 stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 14.758,57.

#### Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 318,50

#### Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali viste le risultanze dei dati contabili.

### **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>49.193,21</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>49.193,21</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	5.770,57
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>43.422,64</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>22.998,29</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	14.742,81
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>8.255,48</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>8.255,48</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>72.191,50</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		14.742,81
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>57.448,69</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.770,57
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>51.678,12</b>

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	458.140,00	468.012,00	468.987,09	102,2%	100,2%
Titolo 2	56.738,00	66.311,00	50.739,35	116,9%	76,5%
Titolo 3	68.140,00	79.979,00	82.331,49	117,4%	102,9%
Titolo 4	231.300,00	231.300,00	199.845,46	100,0%	86,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	218.500,00	0,00	0,00	0,0%	
avanzo app.to	17.700,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 9	0,00	218.500,00	113.152,36		51,8%
<b>TOTALE</b>	<b>1.050.518,00</b>	<b>1.064.102,00</b>	<b>915.055,75</b>	<b>101,3%</b>	<b>86,0%</b>

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	564.994,00	530.170,03	530.170,03	93,8%	100,0%
Titolo 2	249.000,00	100.716,10	100.716,10	40,4%	100,0%
Titolo 3	18.024,00	18.023,24	18.023,24	100,0%	100,0%
Titolo 4	218.500,00	113.152,36	18.023,34	51,8%	15,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
<b>TOTALE</b>	<b>1.050.518,00</b>	<b>762.061,73</b>	<b>666.932,71</b>	<b>72,5%</b>	<b>87,5%</b>

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	8.428,45
FPV di parte capitale	0,00	130.657,37
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>139.085,82</b>

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	468.012,00	468.987,09	449.263,67	95,79
Titolo II	66.311,00	50.739,35	29.365,60	57,88
Titolo III	79.979,00	82.331,49	69.414,70	84,31
Titolo IV	231.300,00	199.845,46	59.195,87	29,62
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

### Analisi delle entrate

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 28.854,65	
Residui riscossi nel 2021	€ 14.244,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	14.609,87	50,63%
Residui della competenza	€ 19.723,42	
Residui totali	34.333,29	
FCDE al 31/12/2021	14.758,57	42,99%

### 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	148.907,00	143.898,54	-5.008,46
102 imposte e tasse a carico ente	10.206,83	10.349,13	142,30
103 acquisto beni e servizi	254.986,83	241.950,80	-13.036,03
104 trasferimenti correnti	73.143,79	80.698,05	7.554,26
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	4.067,07	2.940,00	-1.127,07
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	43.517,22	40.162,35	-3.354,87
110 altre spese correnti	14.000,00	10.171,16	-3.828,84
<b>TOTALE</b>	<b>548.828,74</b>	<b>530.170,03</b>	<b>-18.658,71</b>

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	374.269,07	100.716,10	-273.552,97
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	3.760,00	0,00	-3.760,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>378.029,07</b>	<b>100.716,10</b>	<b>-277.312,97</b>

### 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:

- € 8.471,81 fondi funzioni fondamentali
- € 2.593,95 riduzione TARI attività economiche chiuse
- € 3.772,54 fondo solidarietà alimentare

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

- € 9.473,79 per buoni alimentari
- € 19.247,21 per interventi straordinari
- € 8.000,00 erogazione indennità di risultato e produttività

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

- € 3.601,00 fondo solidarietà alimentare
- € 160,19 fondo prestazioni lavoro straordinario personale

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 o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	122.448,94	143.898,54
Spese macroaggregato 103	39.277,07	0,00
Irap macroaggregato 102	9.518,07	10.349,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare Convenzione segreteria	0,00	11.048,52
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>171.244,08</b>	<b>165.296,19</b>
(-) Componenti escluse (B)	16.919,17	11.048,52
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>154.324,91</b>	<b>154.247,67</b>

Il Revisore Unico ricorda inoltre che non avendo lui espresso il parere in tema contrattazione decentrata, non avendo lui ricevuto la relativa comunicazione, né risultando agli atti del precedente Revisore, tale contrattazione sia da considerarsi invalida e i relativi trattamenti non possano essere erogati.

## 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	112.601,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	18.024,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>94.577,29</b>

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

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	112.601,29
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	18.024,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>94.577,29</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	141.813,58	125.050,34	112.601,29
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	16.763,24	12.449,05	18.024,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>125.050,34</b>	<b>112.601,29</b>	<b>94.577,29</b>

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	4.200,00	4.067,07	2.940,00
Quota capitale	16.763,24	12.449,05	18.024,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>20.963,24</b>	<b>16.516,12</b>	<b>20.964,00</b>

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati alla data odierna. Come già evidenziato dal Revisore precedente, se ne raccomanda l'effettuazione al più presto.

## 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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	828.037,37	699.433,99	128.603,38
C) ATTIVO CIRCOLANTE	382.001,78	380.662,53	1.339,25
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.210.039,15</b>	<b>1.080.096,52</b>	<b>129.942,63</b>
A) PATRIMONIO NETTO	762.494,67	580.641,49	181.853,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	447.544,48	499.455,03	-51.910,55
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.210.039,15</b>	<b>1.080.096,52</b>	<b>129.942,63</b>

L'ente non ha optato per la tenuta della contabilità economica.

## **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. 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