Comune di Moio Alcantara
Provincia di Messina

Verbale n. 7 del 28.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 24 del 25.11.2020 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 dichiara di avvalersi della *"check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021"*, per costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

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 (rappresentate nella check-list).

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **ha** 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 (rappresentate nella check-list).

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.

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

Moio Alcantara, lì 28.04.2022

IL REVISORE UNICO
Dott. Ferrata Francesco Alberto

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

Sommario

PREMESSA 3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA 4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI 5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA 11
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO 17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 17
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE 18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 18
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 19
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI 19

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

PREMESSA

Il Comune di Moio Alcantara registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 685 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** 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.

Che è stata ricevuta in data 15.04.2021 la documentazione al fine della redazione del rendiconto 2021, approvato dalla Giunta comunale in data 12.04.2022 con deliberazione n. 51, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo e successiva deliberazione della Giunta comunale in data 27.04.2022 n. 60 avente ad oggetto "*Riapprovazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, D. Lgs n. 267/2000 e art. 11, comma 6, D. Lgs. n. 118/2011) e dello schema di rendiconto dell'esercizio 2021, a seguito di rettifica della deliberazione di Giunta comunale n. 51 del 12.04.2022*" con l'allegato oggetto della rettifica ricevute in data odierna.

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	389.955,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	389.955,68
Differenza	**0,00**

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue (rappresentate nella check-list):

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 5 del 07/05/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 9 del 25/08/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 12 del 19/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 07/02/2022

Con verbale n. 1 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.

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei limiti di utilizzo dell'anticipazione di tesoreria e che nel caso di mancato rientro entro il 31/12/2021, in sede di rendiconto, sia stato valorizzato l'apposito residuo passivo.

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	+	0,00	0,00	99.747,70
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	9.416,74
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	109.164,44
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	109.164,44	220.031,08
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	15.936,67
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	109.164,44	313.258,85
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	9.416,74	-76.696,83
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	99.747,70	389.955,68

il Revisore Unico ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato o non sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 12.04.2022 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 = 21,78 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 32,66 %

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	248.783,46	88.992,05	123.595,29	78.497,46	156.662,02	128.352,83	824.883,11
Titolo 2	283.891,96			29.752,97	20.782,38	145.545,60	479.972,91
Titolo 3	333.786,23	37.016,19	42.439,26	48.377,16	81.306,41	170.923,82	713.849,07
Titolo 4	31.870,44	53.085,40	38.553,70	70.218,59	62.580,87	1.075.986,31	1.332.295,31
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6	10.177,19			91.035,26	0,00	0,00	101.212,45
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	8.951,00			2.431,10	2.255,39	3.183,95	16.821,44
Totale	**917.460,28**	**179.093,64**	**204.588,25**	**320.312,54**	**323.587,07**	**1.523.992,51**	**3.469.034,29**

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	209.194,96	48.805,12	26.301,32	42.147,26	38.424,34	159.173,84	524.046,84
Titolo 2	13.887,99	51.691,18	48.139,44	127.654,22	62.760,77	1.230.745,35	1.534.878,95
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				121,84	1.777,69	221,02	2.120,55
Totale	**223.082,95**	**100.496,30**	**74.440,76**	**169.923,32**	**102.962,80**	**1.390.140,21**	**2.061.046,34**

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			99.747,70
RISCOSSIONI	553.590,26	3.452.365,19	4.005.955,45
PAGAMENTI	572.651,36	3.143.096,11	3.715.747,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			389.955,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			389.955,68
RESIDUI ATTIVI	1.945.041,78	1.523.992,51	3.469.034,29
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	670.906,13	1.390.140,21	2.061.046,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			209.221,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**1.588.722,22**

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	443.121,38
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	82.107,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	209.221,41
SALDO FPV	-127.114,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	43.098,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	509.623,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	466.525,36
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	443.121,38
SALDO FPV	-127.114,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	466.525,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	518.888,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	287.301,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.588.722,22

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	263.092,39	806.189,67	1.588.722,22
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	761.543,59	1.268.664,38	2.033.214,01
Parte vincolata (C)	3.346,72	3.346,72	3.346,72
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-501.797,92	-465.821,43	-447.838,51

Nel corso dell'esercizio l'ente **ha** al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario;

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	465.821,43
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	20.071,92
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	**445.749,51**
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	447.838,51
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d)	**0,09**
e1) PEGGIORAMENTO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021 DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO AI SENSI DELL'ART. 4, C. 4 E 5 D.L. 41/2021 E DEL DECRETO MEF DEL 14.07.2021	**2.088,91**

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione 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	465.821,43	445.749,60	20.071,83	20.071,92	0,00
Disavanzo tecnico al 31.12….			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ….da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera…			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ….da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera…			0,00		
Disavanzo derivante dallo stralcio cartelle esattoriali		2.088,91	-2.088,91		2.088,91
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	**465.821,43**	**447.838,51**	**17.982,92**	**20.071,92**	**2.089,00**

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVAZNO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024	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	445.749,60	20.071,92	20.071,92	20.071,92	20.071,92
Disavanzo tecnico al 31.12….					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ….da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera…					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ….da ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera…					
Disavanzo derivante dallo stralcio cartelle esattoriali	2.088,91	208,89	208,89	208,89	208,89
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	**447.838,51**	**20.280,81**	**427.557,70**	**20.280,81**	**-407.276,89**

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

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*
	1.268.664,38	3.346,72	0,00	-465.821,43	**806.189,67**
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	518.888,34				**518.888,34**
Utilizzo parte vincolata					**0,00**
Utilizzo parte destinata agli investimenti					**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	749.776,04	3.346,72	0,00	-465.821,43	**287.301,33**
Totale	**1.268.664,38**	**3.346,72**	**0,00**	**-465.821,43**	**806.189,67**

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	*Totale*
	0,00	0,00	0,00	1.268.664,38	**1.268.664,38**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	518.888,34	**518.888,34**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	749.776,04	**749.776,04**
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.268.664,38**	**1.268.664,38**

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	0,00	0,00	3.346,72	**3.346,72**
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	3.346,72	**3.346,72**
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.346,72**	**3.346,72**

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

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

a3 **è coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 l'entità di risorse vincolate 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 sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 846.617,99.

Fondo anticipazione liquidità

Qualora l'ente abbia attivato il FAL, il Revisore Unico ha verificato la corretta contabilizzazione.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 0,00, 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 perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato nessun importo.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.528,76.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 256.156,97*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 922.124,84*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 46.106,24*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 264.342,47*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 129 gg.*

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

4. 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		**474.343,84**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	116.176,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**358.167,74**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**358.167,74**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**170.442,40**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**170.442,40**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**170.442,40**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**644.786,24**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		116.176,10
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**528.610,14**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**528.610,14**

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

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

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	568.866,97	568.866,97	568.359,28	100,0%	99,9%
Titolo 2	531.969,99	570.214,57	540.567,24	107,2%	94,8%
Titolo 3	238.437,25	238.437,25	224.678,56	100,0%	94,2%
Titolo 4	5.622.085,55	1.596.954,66	1.583.168,69	28,4%	99,1%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	170.037,37	170.037,37	170.037,37	100,0%	100,0%
Titolo 7	300.000,00	300.000,00	56.920,59	100,0%	19,0%
Titolo 9	3.079.000,00	3.159.000,00	1.832.625,97	102,6%	58,0%
TOTALE	**10.510.397,13**	**6.603.510,82**	**4.976.357,70**	**62,8%**	**75,4%**

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.319.702,29	1.357.946,87	1.184.810,71	102,9%	87,3%
Titolo 2	5.689.192,77	1.664.061,88	1.440.649,47	29,2%	86,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	703.425,71	703.425,71	18.229,58	100,0%	2,6%
Titolo 5	300.000,00	300.000,00	56.920,59	100,0%	19,0%
Titolo 7	3.079.000,00	3.159.000,00	1.832.625,97	102,6%	58,0%
TOTALE	**11.091.320,77**	**7.184.434,46**	**4.533.236,32**	**64,8%**	**63,1%**

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. 6 del 12.04.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	82.107,22	209.221,41
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**82.107,22**	**209.221,41**

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**0,00**	**82.107,22**	**209.221,41**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	82.107,22	209,221,41
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

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**0,00**	**82.107,22**	**209.221,41**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	82.107,22	156.082,86
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	53.138,55
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	0,00
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
Totale FPV 2021 spesa corrente	**0,00**

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	568.866,97	568.359,28	440.006,45	77,42
Titolo II	570.214,57	540.567,24	395.021,64	73,08
Titolo III	238.437,25	224.678,56	53.754,74	23,93
Titolo IV	1.596.954,66	1.583.168,69	507.182,38	32,04
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	22.500,00	0,00	9.765,00	56.155,33
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	22.500,00	0,00	9.765,00	56.155,33

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 50.895,23	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8,75	
Residui al 31/12/2021	50.886,48	99,98%
Residui della competenza	€ 22.500,00	
Residui totali	73.386,48	
FCDE al 31/12/2021	56.155,33	76,52%

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	11.551,72	4.545,75	15.000,00
Riscossione	16.522,73	4.545,75	13.881,71

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	8.663,79	4.545,75	15.000,00
Spese correnti	11.551,72	4.545,75	15.000,00
% x spesa corrente	**75,00**	**100,00**	**100,00**

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	365,40	0,00	0,00
riscossione	365,40	0,00	0,00
%riscossione	**100,00**		

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	365,40	0,00	0,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	**365,40**	**0,00**	**0,00**
destinazione a spesa corrente vincolata	182,70	0,00	0,00
% per spesa corrente	**50,00%**		
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	**0,00%**		

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni 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	524.711,28	541.738,99	17.027,71
102	imposte e tasse a carico ente	33.025,12	32.516,54	-508,58
103	acquisto beni e servizi	435.743,01	520.291,50	84.548,49
104	trasferimenti correnti	140.655,39	29.235,35	-111.420,04
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	36.046,13	35.759,58	-286,55
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	28.967,00	25.268,75	-3.698,25
	TOTALE	**1.199.147,93**	**1.184.810,71**	**-14.337,22**

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	142.858,48	1.440.649,47	1.297.790,99
203	Contributi agli investimenti	21.031,00	0,00	-21.031,00
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	**163.889,48**	**1.440.649,47**	**1.276.759,99**

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:
- Fondo per la concessione di riduzione Tari attività economiche chiuse per € 3.627,30;
- Fondo per solidarietà alimentare per € 12.345,64;
- Trasferimento compensativo Tosap attività commerciali per € 1.506,35;
- Primo acconto fondo funzioni fondamentali per € 628,68;
- Trasferimento compensativo IMU esenzione versamenti Partite IVA per € 809,15;
- Trasferimento compensativo Tosap settore turistico per € 2.821,86;
- Fondo compensativo esenzione IMU per € 734,26;
- Fondo per esercizio funzioni fondamentali € 1.990,69
- Saldo fondo funzioni fondamentali per € 1.362,01.

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

L'Organo di revisione ha espresso nel corso dell'esercizio 2021 parere alle seguenti variazioni di bilancio avente ad oggetto le suddette risorse. (G.C. n. 92 del 22.09.2021 con mio verbale n. 10 del 11.09.2021 e ratificato dal C.C. n. 22 del 16.11.2021 e C.C. n. 23 del 16.11.2021 con mio verbale n. 11 del 09.11.2021).

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

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:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	835.860,32	541.738,99
Spese macroaggregato 103	6.958,17	0,00
Irap macroaggregato 102	49.912,79	29.977,82
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)	892.731,28	571.716,81
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	892.731,28	571.716,81

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.79 del 30.07.2021, 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 **non 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. 6 del 30.07.2021;

- Certificazioni fondi risorse decentrate:
  Non ha espresso parere in merito alla determina Area Finanziaria n. 60 del 09.12.2021.

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.

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	496.465,40
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	14.409,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	**482.056,01**

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	521.148,11	507.726,10	496.465,40
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	12.947,61	11.260,70	14.409,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- da CDP MEF	474,90	0,00	0,00
Totale fine anno	**507.726,10**	**496.465,40**	**482.056,01**
Nr. Abitanti al 31/12	690,00	681,00	684,00
Debito medio per abitante	735,83	729,02	704,76

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	21.450,02	19.084,60	19.155,27
Quota capitale	12.947,61	11.260,70	14.409,39
Totale fine anno	**34.397,63**	**30.345,30**	**33.564,66**

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.

L'organo di revisione **non ha avuto modo di verificare** la situazione dei debiti e crediti degli organismi partecipati e quindi i loro riflessi all'interno del riaccertamento dei residui attivi e passivi, tenendo conto delle richieste, da parte dell'Ente, delle situazioni contabili delle partecipate effettuate in data 12.01.2022 e trasmesse tramite PEC da cui si evince il loro mancato riscontro al fine di ottenere le conciliazioni delle reciproche poste debitorie e creditorie e di essere asseverate dai rispettivi organi di revisione, in modo tale da inserire gli esiti delle verifiche dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate nella relazione sulla gestione.

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

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	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	7.003.213,05	7.121.415,62	-118.202,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.933.190,42	1.528.715,22	5.404.475,20
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**13.936.403,47**	**8.650.130,84**	**5.286.272,63**
A) PATRIMONIO NETTO	7.154.420,06	6.896.950,02	257.470,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.528,76	0,00	4.528,76
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.777.454,65	1.753.180,82	5.024.273,83
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**13.936.403,47**	**8.650.130,84**	**5.286.272,63**
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono i debiti derivanti dai lavori pubblici in corso.

I crediti includono o non 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 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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, in esito all'attività di collaborazione svolta e a quanto evidenziato in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, espone i seguenti risultati:
- Non sono emerse gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze non sanate;
- È stata verificata l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- Sono state rispettate le regole e principi per l'accertamento e l'impegno;
- Sono stati rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- Il fondo crediti di dubbia esigibilità risulta congruo;
- Rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui.

L'Organo di revisione raccomanda all'Ente di monitorare.
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- effettuare l'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute e relativi adempimenti;
- un attento monitoraggio della spesa per il personale in modo da assicurare il mantenimento della spesa entro i limiti imposti dalla legislazione vigente;
- un'attenta analisi e verifica delle cause legali in corso, valutando possibili passività potenziali;
- di adottare ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, n.102, delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, nel rispetto della normativa vigente in materia;
- di richiedere agli organi competenti la predisposizione della nota informativa, contenente i crediti e i debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011), per l'asseverazione da parte dell'Organo di Revisione dell'ente locale e del Collegio Sindacale delle società.

10. 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

DOTT. FERRATA FRANCESCO ALBERTO

Comune di Moio Alcantara (Me) - Prot. n. 0002091 arrivo del 29-04-2022