

**Comune di Salmour  
Provincia di Cuneo**

**Verbale n. 18 del 15 aprile 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N.4 del 17/02/2021, 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 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.

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

lì lì 15 aprile 2022

il revisore dei conti

*Falconi d'Almeida*

## Sommario

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| PREMESSA .....                                                        | 3  |
| 1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....                                       | 3  |
| 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....                                      | 3  |
| 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....                               | 4  |
| 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....                                     | 8  |
| 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....                                | 12 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....                           | 13 |
| 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....                         | 13 |
| 8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....                         | 14 |
| 9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....  | 14 |
| 10. PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA.....                         | 14 |
| 11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE ..... | 15 |
| 12. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....                                   | 15 |

## **PREMESSA**

Il Comune di Salmour registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, co. 2, del TUEL, di n.731 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 non ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

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) | 890.797,16 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 890.797,16 |
| Differenza                                                  | 0,00       |

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

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si è 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 | 0,00       |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1  | +   | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| Fondi vincolati all'1.1                       | =   | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati      | +   | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| Decrementi per pagamenti vincolati            | -   | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| Fondi vincolati al 31.12                      | =   | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | -   | 0,00 | 0,00 | 0,00       |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12       | =   | 0,00 | 0,00 | 387.514,40 |

### **2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.16 del 01/02/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

|               | 2016 e precedenti | 2017            | 2018            | 2019             | 2020             | 2021              | Totale            |
|---------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1      | 6.087,74          | 6.768,15        | 3.056,81        | 45.867,77        | 56.192,91        | 80.818,54         | 198.791,92        |
| Titolo 2      |                   |                 | 16,10           | 49,70            | 39,20            | 18.536,61         | 18.641,61         |
| Titolo 3      | 1,28              | 0,29            | 0,49            | 1,07             | 10.100,26        | 36.638,33         | 46.741,72         |
| Titolo 4      |                   |                 |                 | 25.000,00        | 15.000,00        | 187.529,00        | 227.529,00        |
| Titolo 5      |                   |                 |                 |                  | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo 6      |                   |                 |                 |                  | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo 7      |                   |                 |                 |                  | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Titolo 9      | 248,96            | 98,18           | 154,25          | 226,26           | 0,00             | 930,09            | 1.657,74          |
| <b>Totale</b> | <b>6.337,98</b>   | <b>6.866,62</b> | <b>3.227,65</b> | <b>71.144,80</b> | <b>81.332,37</b> | <b>324.452,57</b> | <b>493.361,99</b> |

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                   | 174,91            |                 | 2.725,89        | 1.714,05        | 8.022,18          | 93.684,57        | 106.321,60        |
| Titolo 2                   |                   |                 |                 | 1.987,91        | 237.544,58        | 0,00             | 239.532,49        |
| 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                   | 4.715,57          | 1.131,10        | 165,01          | 361,16          | 0,00              | 5.101,21         | 11.474,05         |
| <b>Totale</b>              | <b>4.890,48</b>   | <b>1.131,10</b> | <b>2.890,90</b> | <b>4.063,12</b> | <b>245.566,76</b> | <b>98.785,78</b> | <b>357.328,14</b> |

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

|                                                                                                                     | GESTIONE   |              |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|-------------------|
|                                                                                                                     | RESIDUI    | COMPETENZA   | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                           |            |              | 446.432,81        |
| RISCOSSIONI                                                                                                         | 138.801,82 | 1.195.126,12 | 1.333.927,94      |
| PAGAMENTI                                                                                                           | 203.231,15 | 686.332,44   | 889.563,59        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       |            |              | 890.797,16        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                     |            |              | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                       |            |              | 890.797,16        |
| RESIDUI ATTIVI                                                                                                      | 168.909,42 | 324.452,57   | 493.361,99        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |              | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                     | 20.997,78  | 336.330,36   | 357.328,14        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                      |            |              | 7.126,55          |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                             |            |              | 522.876,90        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE                                                                |            |              | 0,00              |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>                                                                  |            |              | <b>496.827,56</b> |

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

| <b>Gestione di competenza</b>                          |             |
|--------------------------------------------------------|-------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | 496.915,89  |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio       |             |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 72.296,39   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 530.003,45  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -457.707,06 |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |             |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | 0,00        |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 1.801,41    |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | 22.908,00   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 21.106,59   |
| <b>Riepilogo</b>                                       |             |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | 496.915,89  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -457.707,06 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | 21.106,59   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                   | 55.523,57   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO               | 380.988,67  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>           | 496.827,66  |

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

| <b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>    |             |             |             |
|-------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                       | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 326.101,42  | 436.512,14  | 496.827,56  |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione:</b> |             |             |             |
| Parte accantonata (B)                                 | 99.783,81   | 147.299,98  | 185.346,08  |
| Parte vincolata (C)                                   | 26.769,96   | 74.334,15   | 60.146,16   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 3.304,04    | 0,00        | 0,00        |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 196.243,61  | 214.878,01  | 251.335,32  |

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

| <b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b> | <b>Parte accantonata</b> | <b>Parte vincolata</b> | <b>Parte destinata agli investimenti</b> | <b>Parte disponibile</b> | <b>Totale</b>     |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------------------------|--------------------------|-------------------|
|                                                                  | 147.299,98               | 74.334,15              | 0,00                                     | 214.878,01               | 436.512,14        |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                              |                          |                        |                                          |                          | 0,00              |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                               |                          |                        |                                          |                          | 0,00              |
| Finanziamento spese di investimento                              |                          |                        |                                          | 29.148,00                | 29.148,00         |
| 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                                         |                          | 26.375,57              |                                          |                          | 26.375,57         |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                       |                          |                        |                                          |                          | 0,00              |
| Valore delle parti non utilizzate                                | 147.299,98               | 47.958,58              | 0,00                                     | 185.730,01               | 380.988,57        |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>147.299,98</b>        | <b>74.334,15</b>       | <b>0,00</b>                              | <b>214.878,01</b>        | <b>436.512,14</b> |

| <b>Parte accantonata</b>          | <b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b> | <b>Fondo contezioso</b> | <b>Fondo passività potenziali</b> | <b>Altri accantonamenti</b> | <b>Totale</b>     |
|-----------------------------------|--------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------|
|                                   | 0,00                                       | 0,00                    | 0,00                              | 147.299,98                  | 147.299,98        |
| Utilizzo parte accantonata        | 0,00                                       | 0,00                    | 0,00                              | 0,00                        | 0,00              |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00                                       | 0,00                    | 0,00                              | 147.299,98                  | 147.299,98        |
| <b>Totale</b>                     | <b>0,00</b>                                | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                       | <b>147.299,98</b>           | <b>147.299,98</b> |

| <b>Parte vincolata</b>            | <b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b> | <b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b> | <b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b> | <b>Altri vincoli</b> | <b>Totale</b>    |
|-----------------------------------|------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|------------------|
|                                   | 0,00                                                       | 0,00                                      | 0,00                                                | 74.334,15            | 74.334,15        |
| Utilizzo parte vincolata          | 26.375,57                                                  | 0,00                                      | 0,00                                                | 0,00                 | 26.375,57        |
| Valore delle parti non utilizzate | -26.375,57                                                 | 0,00                                      | 0,00                                                | 74.334,15            | 47.958,58        |
| <b>Totale</b>                     | <b>0,00</b>                                                | <b>0,00</b>                               | <b>0,00</b>                                         | <b>74.334,15</b>     | <b>74.334,15</b> |

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.

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

Non si è optato per la possibilità dell'applicazione dell'articolo 107 – bis del D. L. 18/2020.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 159.572,93.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità

#### **Fondo contenzioso**

L'ente non ha accantonato somme al fondo rischi contenzioso

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non ricorrendo il caso previsto dall'art.21 del d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, non è stato effettuato alcun accantonamento al fondo in parola

#### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 6.637,70

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

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

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 7.426,90 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e € 11.988,55 per spese potenziali.

#### 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>84.542,40</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 32.276,87        |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 5.594,58         |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>46.670,95</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 5.769,26         |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>40.901,69</b> |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>10.190,00</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00             |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | 10.190,00        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>0,00</b>      |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00             |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>0,00</b>      |
| <b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>                                                       |     | <b>0,00</b>      |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>94.732,40</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 32.276,87        |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | 15.784,58        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>46.670,95</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 5.769,23         |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>40.901,72</b> |

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi W1 e W2 sono entrambe positivi

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha avuto 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 |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 508.516,65          | 505.459,94            | 472.135,47          | 99,4%                             | 93,4%                                 |
| <b>Titolo 2</b> | 96.998,61           | 122.981,96            | 90.264,79           | 126,8%                            | 73,4%                                 |
| <b>Titolo 3</b> | 145.219,99          | 156.062,59            | 111.139,58          | 107,5%                            | 71,2%                                 |
| <b>Titolo 4</b> | 554.393,00          | 846.799,96            | 744.449,60          | 152,7%                            | 87,9%                                 |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                       |
| <b>Titolo 6</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                       |
| <b>Titolo 7</b> | 25.000,00           | 25.000,00             | 0,00                | 100,0%                            | 0,0%                                  |
| <b>Titolo 9</b> | 250.000,00          | 250.000,00            | 101.589,25          | 100,0%                            | 40,6%                                 |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.580.128,25</b> | <b>1.906.304,45</b>   | <b>1.519.578,69</b> | <b>120,6%</b>                     | <b>79,7%</b>                          |

## Spese

| USCITE          | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni             | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 694.699,97          | 743.300,18            | 540.666,58          | 107,0%                            | 72,7%                            |
| <b>Titolo 2</b> | 554.393,00          | 952.426,28            | 317.009,02          | 171,8%                            | 33,3%                            |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 63.397,95           |                                   |                                  |
| <b>Titolo 4</b> | 63.397,95           | 63.397,95             | 0,00                | 100,0%                            | 0,0%                             |
| <b>Titolo 5</b> | 25.000,00           | 25.000,00             | 0,00                | 100,0%                            | 0,0%                             |
| <b>Titolo 7</b> | 250.000,00          | 250.000,00            | 101.589,25          | 100,0%                            | 40,6%                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.587.490,92</b> | <b>2.034.124,41</b>   | <b>1.022.662,80</b> | <b>128,1%</b>                     | <b>50,3%</b>                     |

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

| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b> | <b>01/01/2021</b> | <b>31/12/2021</b> |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente              | 7.362,67          | 7.126,55          |
| FPV di parte capitale              | 64.933,72         | 522.876,90        |
| FPV per partite finanziarie        | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                      | <b>72.296,39</b>  | <b>530.003,45</b> |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

|                                                                                                                                                            | <b>2019</b> | <b>2020</b>     | <b>2021</b>     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|-----------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>                                                                                           | <b>0,00</b> | <b>7.362,67</b> | <b>7.126,55</b> |
| 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        | 7.362,67        | 7.126,55        |
| 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              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------|-------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>                                                                                         | <b>0,00</b> | <b>64.933,72</b> | <b>522.876,90</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza                                                              | 0,00        | 64.933,72        | 522.876,90        |
| 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                                | 7.126,55        |
| 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            |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>                         | <b>7.126,55</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)                         |
| <b>Titolo I</b>   | 505.459,94                         | 472.135,47                   | 391.316,93              | 82,88                             |
| <b>Titolo II</b>  | 122.981,96                         | 90.264,79                    | 71.728,18               | 79,46                             |
| <b>Titolo III</b> | 156.062,59                         | 111.139,58                   | 74.501,25               | 67,03                             |
| <b>Titolo IV</b>  | 846.799,96                         | 744.449,60                   | 556.920,60              | 74,81                             |
| <b>Titolo V</b>   | 0,00                               | 0,00                         | 0,00                    |                                   |

#### 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                                        | 60.359,57 | 35.265,53 | 56.164,79 |
| Riscossione                                         | 60.359,57 | 35.265,53 | 56.164,79 |

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

La riscossione delle sanzioni al codice della strada è di competenza della Unione del Fossanese, alla quale è stata conferita la funzione obbligatoria "Polizia Locale e

Amministrativa". È pertanto l'Unione a procedere alla destinazione delle quote vincolate ai sensi dell'art. 208 del Codice della Strada, trasferendo ai comuni le sole quote vincolate relative alle funzioni di competenza comunale (co. 4 lettera A – manutenzione segnaletica – e co. 4 lettera C – manutenzione strade).

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi, relative ai trasferimenti effettuati dall'Unione del Fossanese, hanno subito la seguente evoluzione:

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA |          |          |          |
|-----------------------------------------------------------------------|----------|----------|----------|
|                                                                       | 2019     | 2020     | 2021     |
| accertamento                                                          | 2.333,01 | 3.527,42 | 6.403,15 |
| riscossione                                                           | 2.333,01 | 2.164,32 | 1.363,10 |
| %riscossione                                                          | 100,00   | 61,36    | 21,29    |

L'ente ha provveduto all'invio della 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              | 143.126,02        | 145.315,08        | 2.189,06        |
| 102                           | imposte e tasse a carico ente             | 11.746,12         | 11.337,06         | -409,06         |
| 103                           | acquisto beni e servizi                   | 244.161,80        | 241.913,04        | -2.248,76       |
| 104                           | trasferimenti correnti                    | 93.920,51         | 100.906,25        | 6.985,74        |
| 105                           | trasferimenti di tributi                  | 0,00              | 0,00              | 0,00            |
| 106                           | fondi perequativi                         | 0,00              | 0,00              | 0,00            |
| 107                           | interessi passivi                         | 21.794,50         | 19.552,31         | -2.242,19       |
| 108                           | altre spese per redditi di capitale       | 0,00              | 0,00              | 0,00            |
| 109                           | rimborsi e poste correttive delle entrate | 4.789,33          | 5.438,32          | 648,99          |
| 110                           | altre spese correnti                      | 18.262,21         | 16.204,52         | -2.057,69       |
| <b>TOTALE</b>                 |                                           | <b>537.800,49</b> | <b>540.666,58</b> | <b>2.866,09</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 | 316.966,52        | 302.704,22        | -14.262,30        |
| 203                                 | Contributi agli investimenti                   | 13.267,50         | 14.304,80         | 1.037,30          |
| 204                                 | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 205                                 | Altre spese in conto capitale                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>                       |                                                | <b>330.234,02</b> | <b>317.009,02</b> | <b>-13.225,00</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: Contributo Fondo di cui art.53, co. 1, D.L. 25/05/21 n. 73 € 4.379,58; Contributo agevolazioni 2021 a utenze non domestiche - art. 6 D.L. 73/2021 € 5.599,93.



Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue: € 8.067,27 agevolazioni Tari non utilizzate; € 4.526,20 per acquisto notebook per smart working dipendenti; € 1.763,70 per acquisto DPI e piantana greepass

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti: € 34.985,68 da residuo Fondone Covid-19 anno 2020; € 3.215,00 da Fondone Covid-19 anno 2021.

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

|                                                           | 2008 per enti non soggetti al patto | 2021              |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Spese macroaggregato 101                                  | 203.669,44                          | 145.315,08        |
| Spese macroaggregato 103                                  | 0,00                                | 0,00              |
| Irap macroaggregato 102                                   | 13.445,00                           | 9.712,47          |
| Altre spese: Convenzione Ufficio Demografico              | 0,00                                | 1.396,48          |
| Altre spese: Convenzione Segreteria                       | 0,00                                | 6.191,55          |
| Altre spese: Convenzione Ufficio Tecnico                  | 0,00                                | 9.839,90          |
| Altre spese: Inail                                        | 0,00                                | 626,49            |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                      | <b>217.114,44</b>                   | <b>173.081,97</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                | 14.115,17                           | 14.510,10         |
| (-) 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>202.999,27</b>                   | <b>158.571,87</b> |

L'organo di revisione in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.27 del 19/05/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, co. 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente cd. «virtuoso».

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente: Certificazioni fondi risorse decentrate con verbale n.15 del 24/12/2021

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

### 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |          |                   |
|-----------------------------------------------------|----------|-------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020       | +        | 595.080,17        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021               | -        | 62.690,96         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | +        | 0,00              |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>532.389,21</b> |

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

| Anno                                  | 2019              | 2020              | 2021              |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                    | 716.294,34        | 640.595,15        | 595.080,17        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Prestiti rimborsati (-)               | -75.699,19        | -45.514,98        | -62.690,96        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                   |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00              | 0,00              |                   |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>640.595,15</b> | <b>595.080,17</b> | <b>532.389,21</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 724,00            | 731,00            | 717,00            |
| Debito medio per abitante             | 884,80            | 814,06            | 742,52            |

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

| Anno                    | 2019             | 2020             | 2021             |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari        | 24.062,84        | 21.794,50        | 19.552,31        |
| Quota capitale          | 75.699,19        | 45.514,98        | 63.397,85        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>99.762,03</b> | <b>67.309,48</b> | <b>82.950,16</b> |

Inoltre il Comune rimborsa annualmente all'Unione del Fossanese un mutuo a parziale finanziamento dei lavori "Progetto Stura" di € 490.256,40, in maniera proporzionale rispetto a numero di abitanti di ciascun ente in due rate semestrali fino alla scadenza del 31/12/2025 e il cui debito residuo al 31/12/2021 risulta essere di € 2.988,65.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Il Revisore Unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, co. 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Dal confronto non sono emerse criticità.

## **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:

*R*

| 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                                                                                   | 3.540.397,27        | 3.388.878,30        | 151.518,97        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 1.230.951,97        | 634.355,33          | 596.596,64        |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>4.771.349,24</b> | <b>4.023.233,63</b> | <b>748.115,61</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 3.852.864,58        | 3.154.278,67        | 698.585,91        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 25.773,15           | 23.042,22           | 2.730,93          |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| D) DEBITI                                                                                             | 892.711,51          | 845.912,74          | 46.798,77         |
| 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>4.771.349,24</b> | <b>4.023.233,63</b> | <b>748.115,61</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                          | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |

Il Comune di Salmour si è avvalso della facoltà prevista di non tenere la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232 co. 2, del D.lgs. 267/2000 a partire dall'anno 2020 (Delibera di Giunta n. 18 del 17/03/2021)

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, co. 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

## **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non risultano irregolarità non sanate e rilievi.

## **10. PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA**

Con Decreto del Ministero dell'Interno del 23/02/2021 sono stati determinati i Comuni a cui spetta il contributo previsto dall'art. 1, commi 139 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n.145 da destinare ad interventi relativi ad opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici e del territorio, stanziato per l'anno 2021 in complessivi € 1.850.000.000,00; all'allegato 3 del predetto Decreto compare, con n. ordine 688, il Comune di Salmour al quale è stato ammesso il contributo di € 484.393,00 per la realizzazione dei lavori.

I termini per l'affidamento dei lavori, ai sensi dell'art. 1 c. 143 della L. 145/2018, risultavano di 10 mesi decorrenti dalla data di emanazione del decreto (quindi 10 mesi dal 23/02/2021 ossia entro il 23/12/2021).

Il Comune ha preso cognizione, con nota della Prefettura di Cuneo recepita al protocollo comunale al n. 262 in data 01/02/2022, della circolare n. 9 del Ministero dell'Interno Dipartimento degli Affari Interni e Territoriali – Direzione Centrale della Finanza Locale datata 24/01/2022 che l'intervento in oggetto è confluito nel PNRR.

L'ente ha quindi preso atto che, in forza dell'art. 20 co. 2 del decreto legge 6 novembre 2021 n. 152 vigente dal 07/11/2021 il progetto esecutivo (approvato in data 17/11/2021) e la procedura di gara dei lavori (aggiudicata in data 20/12/2021) non sono completamente

aderente a quanto indicato con la Circolare Ministero dell'Interno n. 9 del 24.01.2022 avente ad oggetto: "Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) – Indicazioni sul rispetto degli obblighi euro unitari e di ogni altra disposizione impartita in attuazione del PNRR per la gestione, monitoraggio, controllo e rendicontazione delle misure", ma è ossequiosa delle condizioni impartite con il Decreto del Ministero dell'Interno del 23/02/2021 di concessione del contributo. Il Comune di Salmour ha però ravvisato l'urgenza di procedere all'esecuzione dei lavori così come ribadito dalla Regione Piemonte a mezzo attestazione dell'Arch. dirigente del Settore Tecnico Regionale di Cuneo, recepita al protocollo comunale in data 06/04/2021 al n. 669, con la quale venne confermato che il versante in esame è ricompreso in un'area a elevato rischio idrogeologico e che pertanto necessita di interventi per la messa in sicurezza a tutela della pubblica incolumità. Infine il Comune di Salmour si è impegnato a rispettare ogni disposizione impartita in attuazione del PNRR per la gestione, controllo e valutazione della misura, ivi inclusi gli obblighi in materia di comunicazione e informazione previsti dall'articolo 34 del regolamento (UE) 2021/241 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 12 febbraio 2021, nonché l'obbligo di alimentazione del sistema di monitoraggio (cfr. delibera di Giunta comunale n. 14 del 16 febbraio 2022)

#### **11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Non risultano irregolarità non sanate e rilievi.

#### **12. 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

Balboni Giulio

*tz*