
Comune di ROBBIO
Provincia di Pavia
ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 9 del 13.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico 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 unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 37, presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

I controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Robbio, lì 13.04.2022

IL REVISORE UNICO

(firmato digitalmente)

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	11
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	18
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	20
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
10. CONCLUSIONI	22

1. PREMESSA

Il Comune di Robbio registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5774 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 ancora caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo". Il Revisore si raccomanda di procedere al caricamento in Bdap prima dell'approvazione dello stesso in Consiglio Comunale.

Il Revisore unico sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Si attesta che L'Ente non è in disavanzo, nè in dissesto, nè ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31.01.2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. 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)	1.027.381,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.027.381,82
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12.2021	52.730,05	1.185.544,60	1.027.381,82
<i>di cui cassa vincolata</i>	12.044,05	775.837,88	972.242,26

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 6 del 15/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 19 del 02/08/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 25 del 20/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 4 del 08/03/2022.

L'ente durante l'anno 2021 non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

L'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 1,22 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 120.163,32 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 7.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) ha allegato, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 5 del 11/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario, dove sono stati analizzati i seguenti aspetti:

- accertamenti assunti nell'anno 2021, riscossioni e importi non riscossi;
- impegni assunti nell'anno 2021, pagati e importi non pagati;
- re imputazione contestuale di entrate e spese;
- fondo pluriennale vincolato finale e sua composizione;
- vetustà dei residui attivi;

- vetustà dei residui passivi.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 46,03%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 93,66%

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.185.544,60
RISCOSSIONI	1.115.418,17	7.872.540,52	8.987.958,69
PAGAMENTI	987.399,49	8.158.721,98	9.146.121,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.027.381,82
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.027.381,82
RESIDUI ATTIVI	1.372.378,06	1.886.358,69	3.258.736,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	54.447,65	819.906,67	874.354,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			171.516,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			987.621,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.252.626,31

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	780.270,56
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	527.980,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.159.137,94
SALDO FPV	-631.157,88
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	68.024,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.586,54
Minori residui passivi riaccertati (+)	12.459,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	76.896,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	780.270,56
SALDO FPV	-631.157,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	76.896,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	290.650,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.735.966,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.252.626,31

EVOLUZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE NEL TRIENNIO

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.185.544,60		52.730,05		453.584,67	
+ Riscossioni	8.987.958,69		9.158.013,96		9.631.119,17	
- Pagamenti	-9.146.121,47		-8.025.199,41		-10.031.973,79	
= Cassa al 31.12	1.027.381,82		1.185.544,60		52.730,05	
+ residui attivi (Crediti)	3.258.736,75		2.423.358,69		2.560.107,34	
- residui passivi (Debiti)	-874.354,32		-1.054.306,14		-919.231,37	
= Avanzo di Amministrazione	3.411.764,25		2.554.597,15		1.693.606,02	
- FPV per spese correnti	-171.516,14		-57.059,50		-51.233,40	
- FPV per spese in c/ capitale	-987.621,80		-470.920,56		-495.916,24	
= Risultato di Amministrazione	2.252.626,31	100%	2.026.617,09	100%	1.146.456,38	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.164.926,81	-52%	-925.936,10	-46%	-1.036.086,56	-90%
- Altri accantonamenti	-776.376,72	-34%	-762.667,32	-38%	-14.412,82	-1%
= Totale Parte Accantonata	-1.941.303,53	-86%	-1.688.603,42	-83%	-1.050.499,38	-92%
- Totale Parte Vincolata	-51.148,69	-2%	-188.839,06	-9%	-35.919,24	-3%
- Totale Parte Destinata agli investimenti		0%		0%	-25.448,06	-2%
= Avanzo Disponibile	260.174,09	12%	149.174,61	7%	34.589,70	3%

Nel corso dell'esercizio 2021, dalla data di insediamento del sottoscritto Revisore, sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio e /o Dup,

Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero	data	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
25	29/06/2021	no	14
31	31/07/2021	no	17
32	31/07/2021	no	18
38	29/09/2021	no	22
45	26/11/2021	no	28

Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero	data	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
45	25/03/2021	NO	5
69	03/05/2021	NO	8
82	20/05/2021	SI	9
99	01/07/2021	SI	15
118	26/08/2021	SI	21
130	27/09/2021	NO	24
138	21/10/2021	NO	26
147	16/11/2021	NO	27
160	30/11/2021	SI	31

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	21	19
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	6	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	10	10
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020	0	1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	4	3
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1	1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

A tal proposito si segnala che il numero delle variazioni risulta essere eccessivo e pertanto ciò ravvisa la scarsa capacità dell'ente di rispettare il principio della programmazione. Si invita pertanto l'ente a prestare più attenzione a riguardo.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.688.603,42	188.839,06	0,00	149.174,61	2.026.617,09
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				37.000,00	37.000,00
Finanziamento spese di investimento				40.000,00	40.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				58.000,00	58.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		155.650,27			155.650,27
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.688.603,42	33.188,79	0,00	14.174,61	1.735.966,82
Totale	1.688.603,42	188.839,06	0,00	149.174,61	2.026.617,09

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	121.399,33	55.885,41	9.028,21	2.526,11	188.839,06
Utilizzo parte vincolata	104.676,06	48.448,10	0,00	2.526,11	155.650,27
Valore delle parti non utilizzate	16.723,27	7.437,31	9.028,21	0,00	33.188,79
Totale	121.399,33	55.885,41	9.028,21	2.526,11	188.839,06

Il Revisore unico ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;

e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Il Revisore unico in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

Il Revisore unico ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 .

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

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 all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

La media semplice è stata calcolata per *singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che quest'anno non sono stati stralciati crediti per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo contenzioso e fondo perdita società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta l'accantonamento per fondo rischi contenzioso e per fondo perdite società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

È stato incrementato il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 1.255,00. Il fondo al 31.12.2021 ammonta pertanto ad € 3.326,82.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, come ben motivato nella deliberazione di Giunta n. 35 del 24.02.2022

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 53.154,78
- ✓ Fatture ricevute nel 2021 € 2.987.235,93
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 149.361,80.
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € 120.163,32
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: -1,22 gg.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, mentre l'indicatore deve

essere desunto dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti ulteriori accantonamenti:

- € 43.853,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente (iniziale € 28.853,00 incremento effettuato a rendiconto € 15.000,00);
- € 5.772,25 fondo per rimborso spese referendum - maggior quota erogata
- € 723.424,65 fondo legato Signorelli Ottavio.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha comunque provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 o alle altre poste correlate, e 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.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde a zero. Le entrate destinate agli investimenti sono state utilizzate nella loro integrità, non esistono economie di spesa di competenza o insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai

principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E 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		432.571,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	240.245,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	600,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		191.725,94
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	12.454,40
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		179.271,54
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		7.191,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.191,30
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		439.762,95
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		240.245,71
Risorse vincolate nel bilancio		7.791,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		191.725,94
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		12.454,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		179.271,94

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 439.762,95
- W2 (equilibrio di bilancio): € 191.725,94
- W3 (equilibrio complessivo): € 179.271,54

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a	14.079,22	nessuno

specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	0,00	nessuno

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	3.257.937,81	3.354.972,29	3.393.719,76	103,0%	101,2%
Titolo 2	324.809,50	443.539,43	414.010,50	136,6%	93,3%
Titolo 3	546.300,00	666.764,28	601.017,92	122,1%	90,1%
Titolo 4	3.188.059,93	3.973.869,41	1.183.282,48	124,6%	29,8%
Titolo 5	0,00	2.428,18	2.428,18		100,0%
Titolo 6	1.119.792,13	2.428,18	2.428,18	0,2%	100,0%
Titolo 7	1.733.000,00	1.733.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.515.000,00	1.518.000,00	4.162.012,19	100,2%	274,2%
TOTALE	11.684.899,37	11.695.001,77	9.758.899,21	100,1%	83,4%

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

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	3.354.972,29	3.393.719,76	2.641.207,53	77,83
Titolo II	443.539,43	414.010,50	386.450,50	93,34
Titolo III	666.764,28	601.017,92	414.989,68	69,05
Titolo IV	3.973.869,41	1.183.282,48	267.336,24	22,59
Titolo V	2.428,18	2.428,18	0,00	0,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021
1	IMU ordinaria	1.080.000,00	7.837,51	No fcde
1	TARI	755.011,00	127.690,50	111.141,81

1	Addizionale IRPEF	641.427,01	448.649,35	No fcde
3	Sanzioni CDS	157.403,30	123.475,15	113.893,48
3	Servizi scolastici integrativi	50.246,99	7.924,86	2.607,60
3	Fitti attivi	37.044,29	7.822,30	6.531,62

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	153.039,80	90.900,80	157.402,50
riscossione	35.530,08	15.793,70	33.928,15
%riscossione	23,22	17,37	21,56

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 157.402,50 è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	153.039,80	90.900,80	157.402,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	71.178,82	41.759,83	81.378,00
Entrata netta	81.860,98	49.140,97	76.024,50
destinazione a spesa corrente vincolata	40.930,49	24.570,50	38.012,25
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Si ricorda all'Ente l'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

DESTINAZIONE PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA

Destinazione del 50% dei Proventi per sanzioni ex art. 208 D.Lgs. 285/1992	IMPORTO DESTINATO
Importo minimo € 38.012,50	

<p>4° comma, lettera a): Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione segnaletica</p> <p>Prestazione di servizi segnaletica orizzontale e verticale</p>	9.503,15
<p>4° comma, lettera b): Potenziamento attività di controllo e accertamento violazioni</p> <p>Assistenza, manutenzione, implementazione impianto di videosorveglianza</p>	9.503,15
<p>4° comma, lettera c) manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione delle barriere e sistemazione del manto stradale delle strade di proprietà dell'ente</p> <p>manutenzione delle strade di proprietà dell'ente</p>	16.506,26
<p>5° comma –bis progetti di potenziamento notturno di prevenzione delle violazioni, acquisto automezzi, mezzi e attrezzature del corpo di polizia municipale</p> <p>Servizio di vigilanza notturno</p>	2.500,00
TOTALE	38.012,50

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	17.807,87	21.358,63	71.913,00
Riscossione	17.807,87	21.358,63	71.913,00

Non vi sono oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione non sono stati destinati a finanziare le spese correnti;

- gli oneri di urbanizzazione sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016 per il loro importo complessivo, fatto salvo l'accantonamento minimo obbligatorio per le barriere architettoniche;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021.

Recupero evasione: l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	228.076,15	93.823,89	120.000,00	106.354,64
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 TASI	38.935,08	24.424,19	0,00	11.472,76
TOTALE	267.011,23	118.248,08	120.000,00	117.827,40

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.986.892,33	4.568.928,02	3.947.409,21	114,6%	86,4%
Titolo 2	4.357.428,06	4.545.392,92	720.896,11	104,3%	15,9%
Titolo 3	0,00	2.428,18	2.428,18		100,0%
Titolo 4	145.882,98	145.882,98	145.882,96	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.733.000,00	1.733.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.515.000,00	1.518.000,00	4.162.012,19	100,2%	274,2%
TOTALE	11.738.203,37	12.513.632,10	8.978.628,65	106,6%	71,8%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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.

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	822.420,27	874.389,57	51.969,30
102	imposte e tasse a carico ente	56.581,45	63.684,62	7.103,17
103	acquisto beni e servizi	2.240.683,86	2.580.037,20	339.353,34
104	trasferimenti correnti	207.988,74	270.214,22	62.225,48
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	57.947,27	53.533,46	-4.413,81
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.047,04	19.761,15	13.714,11
110	altre spese correnti	75.893,81	85.788,99	9.895,18
TOTALE		3.467.562,44	3.947.409,21	479.846,77

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	723.280,72	720.896,11	-2.384,61
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
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		723.280,72	720.896,11	-2.384,61

Il Revisore ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale 5 del 11/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	53.304,00	171.516,14
FPV di parte capitale	0,00	987.621,80
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	53.304,00	1.159.137,94

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	3.755,50	111.981,14
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	84.113,56
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	3.755,50	9.484,28
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	14.627,82
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	3.755,50
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	495.916,24	470.920,56	987.621,81
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	463.927,92	201.395,57	19.817,42
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	31.988,32	269.524,99	67.804,39
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	11.465,78
Altri incarichi	10.784,80
Altro	5.617,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	84.113,56
Totale FPV 2021 spesa corrente	111.981,14

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;

- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

Il Revisore unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	1.216.162,27	874.389,57
Spese macroaggregato 103	2.666,67	5.212,75
Irap macroaggregato 102	60.084,72	57.473,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare : formazione	0,00	1.050,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.278.913,66	938.126,06
(-) Componenti escluse (B)	135.518,40	19.812,45
(-) Altre componenti escluse:	2.926,64	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.140.468,62	918.313,61

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, 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 virtuoso.

Il Revisore unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - n. 10 del 04.06.2021
 - n. 22 del 23.09.2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - n. 29 del 30.11.2021
 - n. 30 del 02.12.2021

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso a nuovo indebitamento e la quota di € 2.428,18 indicata nel prospetto si riferisce alla quota annuale del mutuo

flessibile della caserma dei carabinieri. Il Revisore ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.827.892,57
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	145.882,98
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	2.428,18
TOTALE DEBITO	=	1.684.437,77

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.630.492,07	1.868.602,37	1.827.892,57
Nuovi prestiti (+)	450.000,00	25.471,36	2.428,18
Prestiti rimborsati (-)	211.889,70	66.181,16	145.882,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.868.602,37	1.827.892,57	1.684.437,77
Nr. Abitanti al 31/12	5.845	5.774	5.796
Debito medio per abitante	319,69	316,57	290,62

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	65.262,50	57.947,27	53.533,46
Quota capitale	211.889,70	66.181,16	145.882,98
Totale fine anno	277.152,20	124.128,43	199.416,44

Il Revisore unico ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 28.12.2021 con deliberazione di C.C. n. 53 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2020	Osservazioni
CLIR SPA IN LIQUIDAZIONE	7,10 %	no	Non conosciuto	In liquidazione

GAL LOMELLINA SRL LIQUIDAZIONE IN	1,19 %	no		In liquidazione
GAL RISORSA LOMELLINA scarl	0,87 %	si	€ 737,00	

Il Revisore unico non 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, in quanto ad oggi gli organi di revisione delle società partecipate non hanno inviato alcuna certificazione. Si attesta che dalla contabilità dell'ente non esistono crediti e debiti alla data del 31.12.2021, nei confronti degli organismi partecipati. Si invita l'Ente a certificare comunque entro la fine dell'esercizio i debiti e crediti con le società medesime.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	13.884.875,80	13.557.220,30	327.655,50
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.121.191,76	2.682.967,19	438.224,57
D) RATEI E RISCONTI	2.692,38	0,00	2.692,38
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.008.759,94	16.240.187,49	768.572,45
A) PATRIMONIO NETTO	11.622.532,52	11.591.536,11	30.996,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	773.049,90	769.373,90	3.676,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.326,82	2.071,82	1.255,00
D) DEBITI	2.554.193,37	2.868.198,56	-314.005,19
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.055.657,33	1.009.007,10	1.046.650,23
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.008.759,94	16.240.187,49	768.572,45
TOTALE CONTI D'ORDINE	987.621,80	470.920,56	516.701,24

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.822.015,00
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.164.926,81
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 36.816,08
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 234.978,86
RESIDUI ATTIVI =	€ 3.258.736,75

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€	2.554.193,37
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€	1.684.437,77
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€	219,41
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +		
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +	€	4.818,13
RESIDUI PASSIVI =	€	874.354,32

Le composizione del patrimonio netto è così riassunta:

PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	311.359,26
	<i>Riserve</i>	
AIIb	da capitale	
AIIc	da permessi di costruire	
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali inc	12.302.845,58
AIIe	altre riserve indisponibili	17.942,98
AIIIf	altre riserve disponibili	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-26.902,96
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-205.783,70
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-776.928,64
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	11.622.532,52

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	773.049,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	773.049,90

I contributi agli investimenti sono stati completamente riscontati e collegati al bene patrimoniale a cui si riferiscono, in base alla spesa pubblica sostenuta o da sostenersi. La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: applicazione di ratei attivi e risconti passivi.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.458.236,74	5.219.658,10	-761.421,36
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.454.524,59	4.496.368,49	-41.843,90
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-367,53	-57.947,01	57.579,48
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	32.254,50	-185.258,70	217.513,20
IMPOSTE	62.502,08	56.181,23	6.320,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-26.902,96	423.902,67	-450.805,63

In merito al risultato economico negativo conseguito nel 2021 di € 26.902,96 rispetto al risultato positivo dell'esercizio 2020 di € 423.902,67 si rileva che la conseguenza è da

attribuire parzialmente al risconto dei contributi agli investimenti, agli ammortamenti e alle operazioni di svalutazione crediti e accantonamenti.

9. 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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa contiene i criteri di valutazione.

10. 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 – Claudio Bellasio

firmato digitalmente