

Comune di Santa Maria della Versa
Provincia di Pavia

Verbale n. 9 del 07.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 18 del 09.04.2021, 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, dichiara di avvalersi della "check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021", per costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Il Revisore tenuto conto:

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

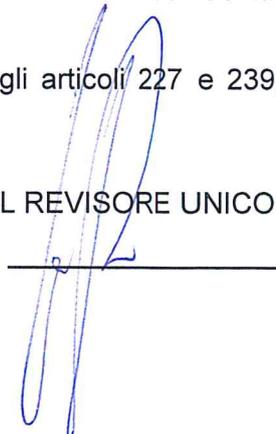
Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente. Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **ha** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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

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

Santa Maria La Versa, li 07.04.2022

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	16
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	17
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	17

PREMESSA

Il Comune di Santa Maria della Versa registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.302 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 deficiarietà 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)	1.993.605,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.993.605,73
Differenza	0,00

Il sottoscritto Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alla:

- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 4 del 28/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n.13 del 29/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 28/01/2022

Con verbale n. 1 del 28/01/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha dovuto ricorrere ad anticipazione di tesoreria.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	10.910,53	138.177,54	9.691,13
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	10.910,53	138.177,54	9.691,13
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	141.297,24	500,00	12.094,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	14.030,23	128.986,41	6.600,00
Fondi vincolati al 31.12	=	138.177,54	9.691,13	15.185,13
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-			0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	138.177,54	9.691,13	15.185,13

Il Revisore Unico ha verificato che non è stata utilizzata cassa vincolata.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive in quanto insussistenti.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 31 del 16/03/2022 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	21.091,01	748,77	29.709,79	48.149,02	46.024,78	122.579,26	268.302,63
Titolo 2	2.052,50		1.920,30		12.000,00	53.238,03	69.210,83
Titolo 3	46.568,35	7.195,58	1.045,74	3.321,22	17.882,36	44.715,68	120.728,93
Titolo 4	2.405,32	224,55	9.201,69	236,20		172.769,46	184.837,22
Titolo 5	121.298,51					0,00	121.298,51
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.055,80	1.243,39	1.316,00	2.628,44	1.011,36	8.000,00	15.254,99
Totale	194.471,49	9.412,29	43.193,52	54.334,88	76.918,50	401.302,43	779.633,11

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	237.696,72	59.819,33	127.282,67	31.897,99	170.634,32	413.357,73	1.040.688,76
Titolo 2	28.688,76	4.490,84	16.311,21	9.456,27	70.024,48	267.226,29	396.197,85
Titolo 3		44,00				0,00	44,00
Titolo 4	3.150,00					0,00	3.150,00
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 7	19.186,84	9.355,38	179,07	54,24	3.210,25	43.202,02	75.187,80
Totale	288.722,32	73.709,55	143.772,95	41.408,50	243.869,05	723.786,04	1.515.268,41

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.830.876,71
RISCOSSIONI	317.241,57	2.392.758,78	2.710.000,35
PAGAMENTI	466.455,80	2.080.815,53	2.547.271,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.993.605,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.993.605,73
RESIDUI ATTIVI	378.330,68	401.302,43	779.633,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	791.482,37	723.786,04	1.515.268,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			42.100,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			285.827,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			930.041,59

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-10.540,36
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	58.136,30
Fondo pluriennale vincolato di spesa	327.928,84
SALDO FPV	-269.792,54
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.642,32
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.186,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	215.219,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	213.675,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-10.540,36
SALDO FPV	-269.792,54
SALDO GESTIONE RESIDUI	213.675,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	466.050,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	530.648,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	930.041,59

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 515.672,44	€ 996.698,72	€ 930.041,59
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 76.440,00	€ 215.263,38	€ 259.638,65
Parte vincolata (C)	€ 128.787,73	€ 194.574,96	€ 172.316,80
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 32.414,85	€ 155.448,75	€ 31.457,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 278.029,86	€ 431.411,63	€ 466.628,88

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	215.263,38	194.574,96	155.448,75	431.411,63	996.698,72
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				383.461,63	383.461,63
Finanziamento di spese correnti non permanenti				47.950,00	47.950,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		68.013,24			68.013,24
Utilizzo parte destinata agli investimenti			155.448,75		155.448,75
Valore delle parti non utilizzate	215.263,38	126.561,72	0,00	0,00	341.825,10
Totale	215.263,38	194.574,96	155.448,75	431.411,63	996.698,72

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	215.263,38	215.263,38
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	215.263,38	215.263,38
Totale	0,00	0,00	0,00	215.263,38	215.263,38

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
		0,00	0,00		
Utilizzo parte vincolata	68.013,24	0,00	0,00	0,00	68.013,24
Valore delle parti non utilizzate	126.561,72	0,00	0,00	0,00	126.561,72
Totale	194.574,96	0,00	0,00	0,00	194.574,96

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 190.112,29.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'Ente non ha attivato il Fondo anticipazione liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 3.440,00, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel risultato di amministrazione è **stato accantonato** un importo di € 62.000,00 quale fondo perdite aziende e società partecipate.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.086,36.

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 € 2.452,90 la manutenzione straordinaria del peso pubblico.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		151.822,04
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	25.059,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	45.755,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		81.007,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-42.684,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		123.691,69
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		33.895,06
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		33.895,06
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	62.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-28.104,94
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		185.717,10
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		25.059,57
Risorse vincolate nel bilancio		45.755,08
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		114.902,45
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		19.315,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		95.586,75

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo.

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha avuto debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.645.760,00	1.660.860,00	1.632.894,49	100,9%	98,3%
Titolo 2	175.981,00	254.881,00	219.868,58	144,8%	86,3%
Titolo 3	244.042,00	236.642,00	185.541,08	97,0%	78,4%
Titolo 4	625.850,00	740.350,00	444.481,74	118,3%	60,0%
Titolo 5	150.000,00	150.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 6	150.000,00	150.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	300.000,00	300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	615.000,00	615.000,00	311.275,32	100,0%	50,6%
TOTALE	3.906.633,00	4.107.733,00	2.794.061,21	105,1%	68,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.998.046,93	2.151.769,30	1.841.164,90	107,7%	85,6%
Titolo 2	795.100,00	1.305.960,00	543.725,10	164,3%	41,6%
Titolo 3	150.000,00	150.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 4	109.190,00	109.190,00	108.436,25	100,0%	99,3%
Titolo 5	300.000,00	300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	615.000,00	615.000,00	311.275,32	100,0%	50,6%
TOTALE	3.967.336,93	4.631.919,30	2.804.601,57	116,8%	60,5%

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** in sede di riaccertamento ordinario

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	54.476,30	42.100,91
FPV di parte capitale	3.660,00	285.827,93
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	58.136,30	327.928,84

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	38.657,45	54.476,30	42.100,91
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	266.021,18	3.660,00	285.827,93
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	42.100,91
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	42.100,91

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

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	1.660.860,00	1.632.894,49	1.510.315,23	92,49
Titolo II	254.881,00	219.868,58	166.630,55	75,79
Titolo III	236.642,00	185.541,08	140.825,40	75,90
Titolo IV	740.350,00	444.481,74	271.712,28	61,13
Titolo V	150.000,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	43.910,00	26.216,44	20.561,00	20.561,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	43.910,00	26.216,44	20.561,00	20.561,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 12.636,75	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	12.636,75	100,00%
Residui della competenza	€ 17.693,56	
Residui totali	30.330,31	
FCDE al 31/12/2021	20.561,00	67,79%

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	18.493,45	11.764,50	37.119,28
Riscossione	18.493,45	11.764,50	37.119,28

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

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	2.008,34	2.338,77	1.864,90
riscossione	2.008,34	2.338,77	1.864,90
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	2.008,34	2.338,77	1.864,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	2.008,34	2.338,77	1.864,90
destinazione a spesa corrente vincolata	2.008,34	2.338,77	1.864,90
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **provvederà** all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno entro i termini di legge.

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	498.676,15	501.786,32	3.110,17
102	imposte e tasse a carico ente	36.828,91	36.592,93	-235,98
103	acquisto beni e servizi	907.886,21	1.022.283,06	114.396,85
104	trasferimenti correnti	154.991,94	218.185,77	63.193,83
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	37.495,17	32.918,07	-4.577,10
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	160,00	0,00	-160,00
110	altre spese correnti	23.643,67	29.398,75	5.755,08
TOTALE		1.659.682,05	1.841.164,90	181.482,85

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	572.267,23	539.044,75	-33.222,48
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	17.712,66	2.606,35	-15.106,31
205	Altre spese in conto capitale	0,00	2.074,00	2.074,00
TOTALE		589.979,89	543.725,10	-46.254,79

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 € 9.596,58 per funzioni fondamentali.

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:
€ 64.500,52

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:
€ 23.085,82

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" che sarà oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	583.543,24	501.786,32
Spese macroaggregato 103	1.026,27	0,00
Irap macroaggregato 102	39.805,96	34.439,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	42.100,91
Altre spese: ELEZIONI	2.279,44	65.000,00
Altre spese: ISTAT	1.256,00	0,00
Altre spese: UNIONE DEI COMUNI	14.211,57	0,00
Totale spese di personale (A)	642.122,48	643.327,08
(-) Componenti escluse (B)	6.378,45	59.579,16
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	635.744,03	583.747,92

Media Entrate correnti	2.020.739,67
FCDE - Bilancio	25.000,00
Denominatore	1.995.739,67

Spesa di personale	457.243,41
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	109542,91
Numeratore	566.786,32

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
28,40%	27,60%	31,60%

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 14 del 22/01/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca in posizione intermedia rispetto alle percentuali minima (27,60%) e massima (31,60%), pertanto, a norma dell'art. 6 comma 3 del DM 17.03.2020 non può incrementare il valore di tale rapporto rispetto a quello corrispondente registrato nell'ultimo rendiconto di gestione approvato.

Il Revisore Unico ha espresso pareri favorevoli in tema di:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Certificazioni fondi risorse decentrate.

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

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	846.120,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	108.436,25
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	737.684,19

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.003.492,26	904.003,92	800.144,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	99.488,34	57.883,48	108.436,25
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni rate sospese causa COVID	0,00	45.975,67	0,00
Totale fine anno	904.003,92	800.144,77	691.708,52
Nr. Abitanti al 31/12	2.298,00	2.302,00	2.257,00
Debito medio per abitante	393,39	347,59	306,47

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	41.865,98	37.495,17	32.918,07
Quota capitale	99.488,34	57.883,48	108.436,25
Totale fine anno	141.354,32	95.378,65	141.354,32

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto è emersa una differenza tra i debiti rilevati dalla partecipata indiretta Pavia Acque S.c.a.r.l. e la contabilità dell'Ente relativamente al servizio di fornitura acqua potabile.

I debiti rilevati da Pavia Acque S.c.a.r.l. ammontano ad € 459,12, mentre dalla contabilità dell'Ente risultano debiti per € 289,85.

L'Ente ha provveduto a trasmettere alla partecipata la documentazione relativa ai pagamenti effettuati ed è in attesa di riscontro.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. L'Ente ha redatto la sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, infatti con deliberazione di G.C. n. 112 del 28.12.2020 ha stabilito di esercitare l'opzione prevista dall'articolo 232, comma 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 di non adottare la contabilità economico-patrimoniale.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.873.841,25	9.061.240,17	812.601,08
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.575.795,55	2.197.337,58	378.457,97
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.449.636,80	11.258.577,75	1.191.059,05
A) PATRIMONIO NETTO	10.235.133,48	9.003.030,17	1.232.103,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.526,36	5.906,79	1.619,57
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.206.976,96	2.249.640,79	-42.663,83
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.449.636,80	11.258.577,75	1.191.059,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

I crediti e i debiti sono conciliati con i residui attivi e passivi ed accertamenti ed impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

L'Ente non ha risorse da accertare al 31/12/2021.

9. 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
