

**Comune di San Cipriano Po  
Provincia di Pavia**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico

Dottorssa Costanza Anna Giussani

<b>COMUNE DI S. CIPRIANO PO</b>		
Prot. N.	<u>1137</u>	
Ric. H	- 8 APR 2022	
Cat.	<u>5</u>	Classe <u>2</u> Fasc. _____



Comune di San Cipriano Po

Provincia di Pavia

Verbale n. 8 del 08.04.2022

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico

Dottorssa Costanza Anna Giussani

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 26 del 30.11.2021, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 6/2021, 15/2021, 18/2021, 19/2021, 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.

Nel corso dell'esercizio il Revisore 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, 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

Seveso, li 08.04.2022

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Costanza Anna Giussani



## Sommario:

PREMESSA .....	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	16
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 San Cipriano Po registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 477 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)	309.472,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	309.472,91
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue :

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 6 del 12/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 18 del 03/09/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 19 del 11/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 7 del 31/03/2022

Con verbale n. 7 del 31/03/2022 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 il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021	
Fondo cassa complessivo al 31.12	351.051,91	462.528,63	309.472,91	
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	3.001,69	3.001,69	
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	3.001,69
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	3.001,69
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	3.001,69	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	3.001,69	3.001,69
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	3.001,69	3.001,69

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 30.03.2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (119.869,52/235.856,38) = 50,82%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (124.690,30/133.596,82) = 93,33 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	19.946,22	7.077,31	13.284,18	12.594,75	14.832,26	75.964,17	143.698,89
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.473,49	28.473,49
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	949,82	949,82
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	30.832,27	187.527,50	218.359,77
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	0,00	0,00	0,00	465,53	0,00	2.690,51	3.156,04
<b>Totale</b>	<b>19.946,22</b>	<b>7.077,31</b>	<b>13.284,18</b>	<b>13.060,28</b>	<b>45.664,53</b>	<b>295.605,49</b>	<b>394.638,01</b>

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	4.198,45	128.860,37	133.058,82
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	62.830,01	62.830,01
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	465,53	0,00	9.150,62	9.616,15
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>465,53</b>	<b>4.198,45</b>	<b>200.841,00</b>	<b>205.504,98</b>



### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			462.528,63
RISCOSSIONI	119.869,52	568.369,17	688.238,69
PAGAMENTI	124.690,30	716.604,11	841.294,41
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			309.472,91
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			309.472,91
RESIDUI ATTIVI	99.032,52	295.605,49	394.638,01
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	4.663,98	200.841,00	205.504,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			7.215,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>491.390,92</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-53.470,45
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	127.053,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	7.215,02
<b>SALDO FPV</b>	<b>119.838,37</b>
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	16.954,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.242,54
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-12.711,80</b>
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-53.470,45</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>119.838,37</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-12.711,80</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	42.807,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	394.927,45
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	<b>491.390,92</b>

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>
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>364.071,18</b>	<b>437.734,80</b>	<b>491.390,92</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	55.752,20	70.128,02	66.021,28
Parte vincolata (C)	4.077,41	47.068,20	15.043,10
Parte destinata agli investimenti (D)	56.881,62	70.701,36	59.175,38
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	247.359,95	249.837,22	351.151,16

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>
	70.128,02	47.068,20	70.701,36	249.837,22	<b>437.734,80</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				0,00	<b>0,00</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	<b>0,00</b>
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo				0,00	<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	4.106,74				<b>4.106,74</b>
Utilizzo parte vincolata		32.025,10			<b>32.025,10</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti			11.525,98		<b>11.525,98</b>
Valore delle parti non utilizzate	66.021,28	15.043,10	59.175,38	249.837,22	<b>390.076,98</b>
<b>Totale</b>	<b>70.128,02</b>	<b>47.068,20</b>	<b>70.701,36</b>	<b>249.837,22</b>	<b>437.734,80</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	65.029,14	0,00	0,00	5.098,88	70.128,02
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	4.652,94	4.652,94
Valore delle parti non utilizzate	65.029,14	0,00	0,00	445,94	65.475,08
<b>Totale</b>	<b>65.029,14</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.098,88</b>	<b>70.128,02</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	47.068,20	0,00	0,00	0,00	47.068,20
Utilizzo parte vincolata	32.025,10	0,00	0,00	0,00	32.025,10
Valore delle parti non utilizzate	15.043,10	0,00	0,00	0,00	15.043,10
<b>Totale</b>	<b>47.068,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>47.068,20</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 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che **non** vi sono crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

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 (tassa rifiuti) ed è pari a € 65.575,34.

#### **Fondo contenzioso**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non** necessita dell'accantonamento.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 445,94.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

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

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 58.686,18
- ✓ Fatture ricevute nel 2021 € 388.272,21
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 19.413,61
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € 610,45
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: 10,58 gg.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente nei fondi vincolati un accantonamento pari a € 10.563,40 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **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>80.140,71</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>80.140,71</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>80.140,71</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>29.034,56</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>29.034,56</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>29.034,56</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>109.175,27</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>109.175,27</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>109.175,27</b>

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

W2 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	454.547,39	448.580,98	447.964,08	98,7%	99,9%
Titolo 2	61.472,74	90.351,28	84.836,90	147,0%	93,9%
Titolo 3	24.385,50	36.985,50	34.901,72	151,7%	94,4%
Titolo 4	181.300,81	212.650,81	188.559,50	117,3%	88,7%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	181.866,61	181.866,61	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	226.000,00	226.000,00	107.712,46	100,0%	47,7%
<b>TOTALE</b>	<b>1.129.573,05</b>	<b>1.196.435,18</b>	<b>863.974,66</b>	<b>105,9%</b>	<b>72,2%</b>

#### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	529.251,48	627.507,62	512.563,30	118,6%	81,7%
Titolo 2	181.300,81	319.767,54	286.015,20	176,4%	89,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	11.154,15	11.154,15	11.154,15	100,0%	100,0%
Titolo 5	181.866,61	181.866,61	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	226.000,00	226.000,00	107.712,46	100,0%	47,7%
<b>TOTALE</b>	<b>1.129.573,05</b>	<b>1.366.295,92</b>	<b>917.445,11</b>	<b>121,0%</b>	<b>67,1%</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 in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	33.805,13	7.215,02
FPV di parte capitale	93.248,26	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>127.053,39</b>	<b>7.215,02</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>0,00</b>	<b>33.805,13</b>	<b>7.215,02</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	25.900,60	2.139,82
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	2.524,33	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	5.380,20	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	5.075,20
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
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>8.540,00</b>	<b>93.248,26</b>	<b>0,00</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	8.540,00	93.248,26	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	2.139,82
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	5.075,20
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>7.215,02</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>	448.580,98	447.964,08	371.999,91	83,04
<b>Titolo II</b>	90.351,28	84.836,90	56.363,41	66,44
<b>Titolo III</b>	36.985,50	34.901,72	33.951,90	97,28
<b>Titolo IV</b>	212.650,81	188.559,50	1.032,00	0,55
<b>Titolo V</b>	0,00	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	6.355,78	1.404,22	0,00	0,00
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	472,00	472,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>6.827,78</b>	<b>1.876,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 235.856,38	
Residui riscossi nel 2021	€ 119.869,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 16.954,34	
Residui al 31/12/2021	99.032,52	41,99%
Residui della competenza	€ 295.605,49	
Residui totali	394.638,01	
FCDE al 31/12/2021	65.575,34	16,62%

### **Contributi per permessi di costruire:**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Accertamento	25.816,98	3.513,23	1.032,00
Riscossione	25.816,98	3.513,23	1.032,00

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

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	421.102,30	411.778,77	512.563,30
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	552,40	448,80	155,47
riscossione	552,40	448,80	155,47
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	552,40	448,80	155,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>552,40</b>	<b>448,80</b>	<b>155,47</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	552,40	0,00	155,47
% per spesa corrente	100,00%	0,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.



## Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	141.532,40	131.055,93	-10.476,47
102	imposte e tasse a carico ente	10.485,83	12.300,47	1.814,64
103	acquisto beni e servizi	201.713,89	304.834,64	103.120,75
104	trasferimenti correnti	42.261,99	48.630,83	6.368,84
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	7.389,49	6.981,84	-407,65
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110	altre spese correnti	8.395,17	8.759,59	364,42
<b>TOTALE</b>		<b>411.778,77</b>	<b>512.563,30</b>	<b>100.784,53</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	25.520,61	214.903,82	189.383,21
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	64.046,07	21.473,53	-42.572,54
205	Altre spese in conto capitale	0,00	49.637,85	49.637,85
<b>TOTALE</b>		<b>89.566,68</b>	<b>286.015,20</b>	<b>196.448,52</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:

€ 405,05 – fondo funzioni fondamentali anno 2021

€ 4.262,60 – fondo "sostegni-bis"

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

€ 530,95 – fondo per sanificazione;

€ 26.187,09 – fondo funzioni fondamentali;

€ 4.262,60 – fondo sostegni bis;

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

€ 94,89 – fondo per straordinario covid agenti polizia locale;

€ 4.381,43 – fondo funzioni fondamentali;

€ 3,38 – fondo solidarietà alimentare

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi

specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

### Spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	121.518,00	139.270,24
Spese macroaggregato 103	38.728,00	0,00
Irap macroaggregato 102	8.791,00	10.827,90
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>169.037,00</b>	<b>150.098,14</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	10.563,40
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	10.563,40
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>169.037,00</b>	<b>139.534,74</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 66 del 30.09.2020, 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:  
parere n. 20 del 25.09.2020
- Certificazioni fondi risorse decentrate:  
n. 25 del 16.12.2021  
n. 26 del 23.12.2021

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

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	215.916,66	205.564,07	194.818,42
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	10.352,59	10.745,65	11.154,15
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>205.564,07</b>	<b>194.818,42</b>	<b>183.664,27</b>
Nr. Abitanti al 31/12	489,00	477,00	466,00
Debito medio per abitante	420,38	408,42	394,13

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	7.782,55	7.389,49	6.981,84
Quota capitale	10.352,59	10.745,65	11.154,15
<b>Totale fine anno</b>	<b>18.135,14</b>	<b>18.135,14</b>	<b>18.135,99</b>

## 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 sono emerse criticità:

I saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del **31/12/2021** dal rendiconto della gestione del Comune, come sopra riportati, **risultano NON coincidenti** con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale della società BRONI-STRADELLA PUBBLICA SRL – Via Cavour n. 28 – 27049 Stradella (PV) – C.F. – P.IVA: 02419480187 per le seguenti motivazioni:

- Il conguaglio del servizio di raccolta rifiuti anno 2020 e anno 2021 è imputato contabilmente nel Bilancio Previsionale dell'Ente 2022/2024 – competenza 2022.

Si specifica infine che non sono stati effettuati interventi a favore delle società partecipate a causa del covid-19.

## 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.539.641,98	1.329.162,64	210.479,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE	637.035,58	634.340,87	2.694,71
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>2.176.677,56</b>	<b>1.963.503,51</b>	<b>213.174,05</b>
A) PATRIMONIO NETTO	1.786.936,37	1.629.989,39	156.946,98
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	445,94	5.098,88	-4.652,94
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	389.295,25	328.415,24	60.880,01
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>2.176.677,56</b>	<b>1.963.503,51</b>	<b>213.174,05</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>7.215,02</b>	<b>127.053,39</b>	<b>-119.838,37</b>

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet

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

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

## **8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

Il Revisore Unico prende atto che l'ente non 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 non contenendo in modo esaustivo i criteri di valutazione e le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili come dettagliato nel predetto art. 11, c.6, del D.Lgs. 118/2011 dal punto a) al punto o).

## **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

DOTT.SSA COSTANZA ANNA GIUSSANI



