

**Comune di Robecco Pavese
Provincia di Pavia**

Verbale n. 6 del 29/03/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N 28 del 26/11/2020, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore, dichiara di avvalersi della *“check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021”*, per costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 25 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 (rappresentate nella check-list).

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 (rappresentate nella check-list).

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

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

Robecco Pavese, lì 31 marzo 2022

IL REVISORE UNICO
Dr Domenico Piazzolla

Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
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 Robecco Pavese registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n 531 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo"* (rappresentate nella check-list).

Al riguardo **non sono segnalati errori** bloccanti.

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

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	423.687,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	423.687,52
Differenza	0,00

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 11 del 17/05/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 16 del 08/09/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 21 del 24/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 03/02/2022

Con verbale n. 2 del 03/02/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore Unico ha verificato che nel corso dell'esercizio 2021 non è stato mai fatto ricorso all'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	+	2.230,59	2.648,87	2.794,25
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	2.230,59	2.648,87	2.794,25
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	418,28	145,38	110,53
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00

Fondi vincolati al 31.12	=	2.648,87	2.794,25	2.904,78
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.648,87	2.794,25	2.904,78

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 07/03/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario (rappresentate nella check-list).

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 65,57% (164.293,31 / 250.573,06X100)

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 92,49 % (194.462,37 / 210.256,80X100)

RESIDUI ATTIVI

	Riscossioni in c/Residui	Residui attivi iniziali	%
Titolo 1	33743,56	92436,96	36,50
Titolo 2	596,58	2982,90	20,00
Titolo 3	152,85	152,85	100,00
Titolo 4	129579,00	154205,07	84,03
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	221,32	795,28	27,83
Totale	164.293,31	250.573,06	

RESIDUI PASSIVI

	Pagamenti in c/Residui	Residui passivi iniziali	%
Titolo 1	48.980,23	57.773,02	84,78
Titolo 2	142.871,18	148.292,66	96,34
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.610,96	4.191,12	62,30
Totale	194.462,37	210.256,80	

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	11.908,83	7.770,30	13.697,27	13.661,99	12.325,44	27.122,85	86.486,68
Titolo 2					2.386,32	0,00	2.386,32

Titolo 3					0,00	2.657,23	2.657,23
Titolo 4				23.982,78		113.866,05	137.848,83
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	90,00	90,00
Titolo 9					0,00	0,00	0,00
Totale	11.908,83	7.770,30	13.697,27	37.644,77	14.711,76	143.736,13	229.469,06

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				549,00	1.098,00	78.803,53	80.450,53
Titolo 2					5.420,26	18.642,77	24.063,03
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7				842,56		13.904,31	14.746,87
Totale	0,00	0,00	0,00	1.391,56	6.518,26	111.350,61	119.260,43

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			346.594,03
RISCOSSIONI	164.293,31	654.952,60	819.245,91
PAGAMENTI	194.462,37	547.690,05	742.152,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			423.687,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			423.687,52
RESIDUI ATTIVI	85.732,93	143.736,13	229.469,06
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	7.909,82	111.350,61	119.260,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			5.925,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			185.976,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			341.994,69

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	139.648,07
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	103.212,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	191.901,46
SALDO FPV	-88.689,19
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	546,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.884,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.337,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	139.648,07
SALDO FPV	-88.689,19
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.337,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	69.873,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	213.824,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	341.994,69

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	240.827,08	283.698,02	341.994,69
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	55.636,35	58.049,07	66.447,93
Parte vincolata (C)	2.648,87	20.582,40	7.210,61
Parte destinata agli investimenti (D)	8.714,63	500,16	1.022,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	173.827,23	204.566,39	267.313,59

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha provveduto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non sussiste la fattispecie.

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
	58.049,07	20.582,40	500,16	204.566,39	283.698,02
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				4.675,65	4.675,65
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		15.197,54			15.197,54
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	58.049,07	5.384,86	500,16	199.890,74	263.824,83
Totale	58.049,07	20.582,40	500,16	204.566,39	283.698,02

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	58.049,07	58.049,07
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	58.049,07	58.049,07
Totale	0,00	0,00	0,00	58.049,07	58.049,07

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	19.923,90	658,50	0,00	0,00	20.582,40

Utilizzo parte vincolata	14.947,00	250,54	0,00	0,00	15.197,54
Valore delle parti non utilizzate	4.976,90	407,96	0,00	0,00	5.384,86
Totale	19.923,90	658,50	0,00	0,00	20.582,40

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 sussistono crediti stralciati dal conto del bilancio

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 63.766,40.

- Recupero Evasione IMU/TASI
- Recupero Evasione Tarsu/Tia/Tares/Tari
- Recupero Evasione Cosap/Tosap
- Recupero Evasione altri Tributi

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente non ha attivato il FAL. Non sussiste la fattispecie

Fondo contenzioso

Il comune di Robecco Pavese non ha contenziosi in essere. Pertanto non è stato previsto e creato il fondo rischi contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP, non è stato accantonato alcun importo

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.181,53.

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 ----- € ZERO*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 ----- € 384.747,75*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021----- € ZERO*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021----- € ZERO*

✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: ----- - 7 gg.*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, € 2.181,53 quale indennità di fine mandato del sindaco ed € 63.766,40 quale FCDE.

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		60.251,11
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.708,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.825,75
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		41.716,69
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-8.309,81
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		50.026,50
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		60.580,96
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		60.580,96
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		60.580,96
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		120.832,07
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		16.708,67
Risorse vincolate nel bilancio		1.825,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		102.297,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-8.309,81
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		110.607,46

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

W3 è positivo

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio

Non risultano debiti fuori bilancio sorti dopo la chiusura del rendiconto.

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	411.350,15	411.350,15	405.794,02	100,0%	98,6%
Titolo 2	30.835,00	37.315,54	23.942,71	121,0%	64,2%
Titolo 3	34.922,24	37.269,24	27.732,20	106,7%	74,4%
Titolo 4	252.554,51	305.620,83	217.108,15	121,0%	71,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0%
Titolo 7	50.000,00	50.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	190.000,00	190.000,00	124.111,65	100,0%	65,3%
TOTALE	969.661,90	1.031.555,76	798.688,73	106,4%	77,4%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	472.485,07	508.462,00	413.819,88	107,6%	81,4%
Titolo 2	250.300,81	449.303,20	114.233,11	179,5%	25,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 4	6.876,02	6.876,02	6.876,02	100,0%	100,0%
Titolo 5	50.000,00	50.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	190.000,00	190.000,00	124.111,65	100,0%	65,3%
TOTALE	1.419.661,90	1.204.641,22	659.040,66	84,9%	54,7%

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 5 del 07/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	26.898,85	5.925,00
FPV di parte capitale	76.313,42	185.976,46
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	103.212,27	191.901,46

L'evoluzione del FPV è la seguente:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	26.898,85	5.925,00
FPV di parte capitale	76.313,42	185.976,46
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	103.212,27	191.901,46

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	6.246,10	26.898,85	5.925,00
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 *	6.246,10	26.898,85	5.925,00
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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	76.313,42	185.976,46
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	76.313,42	185.976,46
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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	5.925,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	5.925,00

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	411.350,15	405.794,02	378.671,17	93,32
Titolo II	37.315,54	23.942,71	23.942,71	100,00
Titolo III	37.269,24	27.732,20	25.074,97	90,42
Titolo IV	305.620,83	217.108,15	103.242,10	47,55
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	0,00	3.052,40	3.715,20	11.972,10
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	0,00	2.549,72	1.314,90	1.527,85
TOTALE	0,00	5.602,12	5.030,10	13.499,95

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 20.850,83	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.602,12	

Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	15.248,71	73,13%
Residui della competenza		
Residui totali	15.248,71	
FCDE al 31/12/2021	13499,95	89%

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	5.965,82	1.027,41	0,00
Riscossione	5.965,82	1.027,41	0,00

Non sussiste la destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

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	418,28	145,38	110,53
riscossione	418,28	145,38	110,53
%riscossione	100,00	100,00	100,00

La parte vincolata del (50%) risulta accantonata in avanzo vincolato ad oggi non utilizzata

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno il 18/03/2022 prot. 36542/2022.

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	93.246,21	90.795,38	-2.450,83
102	imposte e tasse a carico ente	7.868,62	8.315,83	447,21
103	acquisto beni e servizi	259.346,00	283.629,73	24.283,73
104	trasferimenti correnti	29.668,21	23.445,80	-6.222,41
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00

106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.360,77	812,14	-548,63
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	6.217,57	6.821,00	603,43
TOTALE		397.707,38	413.819,88	16.112,50

Macro-aggregati 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	741,88	53.722,61	52.980,73
203	Contributi agli investimenti	22.618,47	49.472,90	26.854,43
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	100.000,00	11.037,60	-88.962,40
TOTALE		123.360,35	114.233,11	-9.127,24

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: euro 12.053,57.

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

AVANZO VINCOLATO DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	EURO 14.947,00
PER ACQUISTO BENI MOBILI EMERGENZA CORONAVIRUS	
AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA TRASFERIMENTI	EURO 250,54
PER ACQUISTO MATERIALE SANIFICAZIONE E P.L.	

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

AVANZO VINCOLATO DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	EURO 6.802,65
--	---------------

AVANZO VINCOLATO DERIVANTE DA TRASFERIMENTI	EURO 407,96
---	-------------

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 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 macro-aggregato 101	76.273,50	71.000,65
Spese macro-aggregato 103	0,00	0,00
Irap macro-aggregato 102	6.372,75	6.719,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: CONTRIBUTI	18.940,04	18.536,78
Altre spese: da specificare INAIL	378,65	0,00
Altre spese: da specificare INPS	119,00	0,00
Totale spese di personale (A)	102.083,94	96.256,56
(-) Componenti escluse (B)	0,00	846,19
(-) Altre componenti escluse:	497,65	432,43
di cui rinnovi contrattuali	0,00	432,43
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	101.586,29	94.977,94

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera di Giunta Comunale n. 7 del 08/02/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
verbale n. 2 del 02/02/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale n. 20 del 17/11/2021 allegato alla delibera di giunta comunale n. 44 del 29/11/2021

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

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	19.346,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	6.876,02
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	12.469,99

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	43.161,53	31.322,04	19.346,01

Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	11.839,49	11.976,03	6.876,02
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	31.322,04	19.346,01	12.469,99
Nr. Abitanti al 31/12	541,00	531,00	518,00
Debito medio per abitante	57,90	36,43	24,07

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	1.974,59	1.360,77	812,14
Quota capitale	11.839,49	11.976,03	6.876,02
Totale fine anno	13.814,08	13.336,80	7.688,16

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

Il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

Il Comune non presenta garanzie rilasciate a favore di terzi.

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 non sono emerse **criticità**

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	1.678.869,89	1.556.033,04	122.836,85
C) ATTIVO CIRCOLANTE	590.462,98	541.407,27	49.055,71
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.269.332,87	2.097.440,31	171.892,56
A) PATRIMONIO NETTO	2.134.920,92	1.866.556,97	268.363,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.681,53	1.280,53	1.401,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	131.730,42	229.602,81	-97.872,39

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.269.332,87	2.097.440,31	171.892,56
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Qualora l'ente abbia optato per la tenuta della contabilità economica, il conto economico presenta questa situazione: (Non ricorre la fattispecie)

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00	0,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

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

Non ricorre la fattispecie

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

DR DOMENICO PIAZZOLLA

All. check-list