

**UNIONE DI COMUNI LOMBARDA
DI VERRUA PO E REA**
Provincia di PAVIA

**RELAZIONE DEL REVISORE
DEI CONTI AL RENDICONTO
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

Dott. Carlo Zani



RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione giuntale del rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

PRESENTA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione giuntale del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 dell'Unione di Comuni Lombarda di Verrua Po e Rea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE
Dott. Carlo Zani



PREMESSA

Si dà atto di aver ricevuto la bozza della proposta di deliberazione del rendiconto della gestione e tutta la relativa documentazione in data 19 maggio con successive integrazioni così come approvate dalla Giunta Comunale con atto n. 7 in data 27 aprile 2022.

Le principali attività svolte nel corso del 2021 ed i loro riflessi in termini finanziari, economici e patrimoniali, sono ampiamente illustrati, al fine di permetterne una approfondita conoscibilità, nel prosieguo del presente documento, mentre nella tabella che segue sono riportate le risultanze riepilogative con riferimento agli accertamenti ed incassi delle entrate nonché degli impegni e dei pagamenti delle spese.

ENTRATE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI	USCITE	IMPEGNI	PAGAMENTI
FONDO CASSA AL 1-1-2021		4.397,91			
UTILIZZO AVANZO	-		DISAVANZO AMM.NE	10.413,14	
di cui FAL	-				
FPV PARTE CORRENTE	-				
FPV PARTE CAPITALE	-				
ENTRATE TRIBUTARIE	-	-	SPESE CORRENTI	235.228,71	199.556,91
TRASFERIMENTI CORRENTI	207.173,63	217.795,54	FPV PARTE CORRENTE	-	-
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.656,47	1.656,47	SPESE IN C/CAPITALE	2.415,60	2.415,60
ENTRATE IN C/CAPITALE	-	-	FPV PARTE CAPITALE	-	-
ENTRATE TITOLO 5	-	-	SPESE TITOLO 3	-	-
TOTALE ENTRATE FINALI	208.830,10	219.452,01	TOTALE SPESE FINALI	237.644,31	201.972,51
ACCENSIONE DI PRESTITI	-	-	RIMBORSO DI PRESTITI	-	-
ANTICIPAZIONE TESORERIA	-	-	SPESE TITOLO 5	-	-
SERVIZI DI TERZI	30.177,98	28.567,65	SPESE TITOLO 7	30.177,98	24.883,45
TOTALE ENTRATE	239.008,08	248.019,66	TOTALE SPESE	278.235,43	226.855,96
TOTALE COMPLESSIVO	239.008,08	252.417,57			
			DISAVANZO COMPETENZA/CASSA	39.227,35	25.561,61
TOTALE COMPLESSIVO	239.008,08	252.417,57	TOTALE COMPLESSIVO	239.008,08	252.417,57

VERIFICA ED ESAME ATTI PRELIMINARI

Il bilancio di previsione 2021-2023, redatto sulla base dei modelli previsti dal D.Lgs. 118/2011, è stato approvato con atto dell'Assemblea dell'Unione n. 2 del 10 marzo 2021 esecutivo ai sensi di legge.

La Giunta dell'Unione ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi propedeutico alla formazione del rendiconto con proprio atto n. 6 del 27 aprile 2022.

Secondo quanto disposto dall'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, con deliberazione dell'Assemblea dell'Unione n. 9 in data 21 luglio 2021 si è provveduto:

- ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi;
- ad accertare il permanere degli equilibri generali di bilancio.

Con la stessa deliberazione è stato deliberato l'assestamento del Bilancio e rilevato che non vi fosse disavanzo della gestione di competenza e dei residui.

ESAME CONTO CONSUNTIVO

L'organo di revisione, anche per quanto previsto dal vigente Regolamento Comunale di Contabilità, deve, fra l'altro, attestare la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione, redigendo apposita relazione che accompagna la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto Generale (conto del Bilancio o Conto Consuntivo e Conto del Patrimonio). Si tratta di un adempimento fondamentale da parte dei Revisori, conseguente alla chiusura definitiva del conto da parte dell'Ente.

Al conto del bilancio sono allegati:

- a) il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- c) il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- d) il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- e) il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- f) la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- g) la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- h) il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- i) il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- j) il prospetto dei dati SIOPE;
- k) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza;
- l) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- m) la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo redatta secondo le modalità previste dal comma 6 del D.lgs. 118/2011;
- n) tabella parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- o) l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti nonché il totale debito commerciale;
- p) La corretta rappresentazione delle attività e passività nel conto del Patrimonio redatto in forma semplificata secondo le novità introdotte dall'art.57 del DL 124 del 26 ottobre 2019 convertito con modificazioni nella legge n.157 del 19 dicembre 2019 che ha modificato il comma 2 dell'art. 232 del TUEL rendendo facoltativa l'adozione della contabilità economico-patrimoniale per i Comuni con popolazione inferiore a 5mila abitanti.

- q) La corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie e regolamenti dell'Ente;

Sulla base di detta documentazione è stato possibile constatare che esiste una situazione generale debitoria e di cassa complessivamente sostenibile.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente e ha preso atto dell'attestazione di **insussistenza di debiti fuori bilancio** alla data del 31 dicembre 2021.

Il Revisore, sulla base dei dati desunti dalla tabella dei parametri di deficitarietà allegata al consuntivo, attesta che l'Ente **non** è strutturalmente deficitario.

Si rileva che l'Unione è stata costituita in data 14 settembre 2010 fra i Comuni di Verrua Po e Rea, ai fini dello svolgimento delle competenze amministrative concernenti le funzioni ed i servizi di seguito elencati:

- Organizzazione generale dell'amministrazione, gestione finanziaria e controllo
- Polizia municipale e polizia amministrativa locale
- Organizzazione dei servizi pubblici di interesse generale in ambito comunale
- Attività in ambito comunale di pianificazione di protezione civile
- Organizzazione e gestione del servizio di raccolta rifiuti urbani e attività connesse
- Edilizia scolastica, anagrafe, stato civile, elettorale e gestione dei servizi scolastici
- Gestione del sistema locale dei servizi sociali ed erogazione delle prestazioni ai cittadini.

Il revisore, nel riassumere sinteticamente l'attività svolta, dà atto dei risultati emersi dalla stessa con la presente relazione.

LA GESTIONE DI CASSA

Il servizio di tesoreria comunale è gestito dalla INTESA SAN PAOLO– filiale di Verrua Po (Pv).

Il Tesoriere ha trasmesso al Comune il conto della gestione 2021, con la prescritta documentazione di corredo, entro il vigente termine di legge.

Si è dato corso alla verifica del conto del Tesoriere con la contabilità comunale e con la pertinente documentazione, con il concorso dell'Ufficio competente.

	In conto		TOTALE
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 01.01.2021			4.397,91
Riscossioni	11.076,91	236.942,75	248.019,66
Pagamenti	53.236,22	173.619,74	226.855,96
Fondo di cassa al 31.12.2021			25.561,61

In merito alle risultanze del conto predetto si è osservato quanto segue:

- il fondo di cassa al 1° gennaio 2021 corrisponde alla consistenza di cassa iniziale risultante dal rendiconto 2020;
- le riscossioni e i pagamenti, sia in conto competenza che in conto residui, risultano corrispondenti agli importi registrati nella contabilità comunale;
- il fondo di cassa al 31 dicembre 2021, corrisponde alla consistenza finale risultante dalla contabilità comunale;
- nel corso del 2021 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

LA GESTIONE DEI RESIDUI

Dalla verifica delle risultanze del rendiconto e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2021 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione dei residui attivi e passivi, iscritti nel conto, con quelli registrati nella contabilità.

Prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi formatisi nelle gestioni 2021 e precedenti, l'Ente ha provveduto al riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del loro mantenimento (art. 228 c. 3 D. Lgs. 267/00). L'esito di tale operazione contabile risulta dalle seguenti delibere di Giunta Comunale:

- n. 6 del 27 aprile 2022 "Riaccertamento ordinario residui attivi e passivi 2021".

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1						- €
Titolo 2		14.307,29 €	26.166,80 €		455,00 €	40.929,09 €
Titolo 3						- €
Titolo 4						- €
Titolo 5						- €
Titolo 6						- €
Titolo 7						- €
Titolo 9					1.610,33 €	1.610,33 €
Totale	- €	14.307,29 €	26.166,80 €	- €	2.065,33 €	42.539,42 €

Il Revisore raccomanda un attento e costante monitoraggio dell'andamento riscossione nel corso dell'esercizio, soprattutto nella gestione di competenza, sollecitando i Comuni aderenti all'Unione a non tardare nel versamento dei contributi da loro dovuti.

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		6.992,55 €	25.097,33 €	26.383,21 €	85.363,36 €	143.836,45 €
Titolo 2						- €
Titolo 3						- €
Titolo 4						- €
Titolo 5						- €
Titolo 7					8.839,19 €	8.839,19 €
Totale	- €	6.992,55 €	25.097,33 €	26.383,21 €	94.202,55 €	152.675,64 €

LA GESTIONE DI COMPETENZA

Con il termine "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione ottenuta considerando solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in corso, senza, cioè, esaminare quelle generate da fatti accaduti negli anni precedenti e non ancora conclusi.

Questa gestione evidenzia, infatti, il risultato ottenuto quale differenza tra gli accertamenti e gli impegni dell'esercizio, a loro volta distinti in una gestione di cassa ed in una dei residui, con risultati parziali che concorrono alla determinazione del risultato totale.

I risultati della gestione di competenza (di cassa e residui), se positivi, evidenziano la capacità dell'ente di acquisire ricchezza e destinarla a favore della collettività amministrata. Allo stesso modo risultati negativi portano a concludere che l'Ente ha dato vita a spese superiori alle risorse raccolte che, se non adeguatamente compensate dalla gestione residui, portano inevitabilmente ad un risultato finanziario negativo.

Al termine dell'esercizio una attenta gestione dovrebbe condurre ad un risultato, di pareggio o positivo, in grado di dimostrare la capacità dell'ente di conseguire un adeguato flusso di risorse (accertamento di entrate) tale da assicurare la copertura finanziaria degli impegni di spesa assunti. In generale, si può ritenere che un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente la sua giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno modificato le iniziali previsioni attese. Bisogna, però, aggiungere che il dato risultante da questa analisi deve essere considerato congiuntamente all'avanzo applicato che può celare eventuali scompensi tra entrate accertate e spese impegnate.

L'analisi dei dati derivanti dal conto del bilancio per l'anno 2020 presenta la seguente situazione:

A-Avanzo di competenza	-	39.227,35	W 1
B-Risorse stanziare nel bilancio		-	
C-Risorse vincolate nel bilancio		-	
D-EQUILIBRI DI BILANCIO	-	39.227,35	W 2
E-Delta acc.ti in rendiconto		146,58	
F-EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	39.373,93	W 3

Risulta quindi che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio negativo non rispettando le disposizioni di cui ai commi 820 e 821 dell'articolo 1 legge 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare Mef-Rgs n.3/2019 del 14 febbraio 2019.

La Circolare n.5 del 9 marzo 2020 della RGS ha invece precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 (risultato di competenza non negativo) e W2 (equilibrio di bilancio che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale oltre che degli impegni e dell'eventuale disavanzo anche dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti) mentre il W3 (equilibrio complessivo) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Il disavanzo di competenza risulta meglio descritto nelle tabelle seguenti:

FPV PER SPESE CORRENTI-ENTRATA (+)	-
RECUPERO DISAVANZO AMM.NE 2020 (-)	10.413,14
ENTRATE TITOLI 1-2-3 (+)	208.830,10
ENTRATE TITOLO 4.02.06 (+)	-
TOTALE	198.416,96
SPESE TITOLO 1-SPESE CORRENTI (-)	235.228,71
FPV PER SPESE CORRENTI-SPESA (-)	-
SPESE TITOLO 2.04-TRASFERIMENTI C/CAP.LE (-)	-
SPESE TITOLO 4.00-AMM.TO MUTUI-PRESTITI (-)	-
TOTALE	235.228,71
DIFFERENZA	- 36.811,75
UTILIZZO AVANZO PER SPESE CORRENTI (+)	
ENTRATE DI PARTE CAPITALE PER SPESE CORRENTI (+)	
ENTRATE DI PARTE CORRENTI PER INVESTIMENTI (-)	
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	- 36.811,75
ACC.TI DI PARTE CORRENTE NEL BILANCIO (-)	
RISORSE CORRENTI VINCOLATE NEL BILANCIO (-)	
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	- 36.811,75
VARIAZIONE ACC.TI DI PARTE CORRENTE (+)(-)	146,58
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	- 36.958,33

Il prospetto evidenzia come le entrate correnti dell'anno 2021, rappresentate in larghissima parte da trasferimenti degli Enti aderenti all'Unione, **non sono sufficienti** a finanziare interamente le spese correnti di gestione.

L'Unione non ha in corso finanziamenti alla data del 31 dicembre 2021.

ENTRATE TITOLO 4-5-6	-
SPESE IN C/CAPITALE	2.415,60
FPV PER SPESE IN C/CAPITALE IN SPESA (-)	-
RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CAPITALE	- 2.415,60
ACC.TI DI PARTE CAPITALE NEL BILANCIO (-)	
RISORSE IN C/CAPITALE VINCOLATE NEL BILANCIO (-)	
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	- 2.415,60
VARIAZIONE ACC.TI DI PARTE CAPITALE (+)(-)	
EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CAPITALE	- 2.415,60
W 1-RISULTATO DI COMPETENZA	- 39.227,35
RISORSE ACCANTONATE NEL BILANCIO	-
RISORSE VINCOLATE NEL BILANCIO	-
W 2-EQUILIBRIO DI BILANCIO	- 39.227,35
VARIAZIONE ACC.TI IN SEDE DI RENDICONTO	146,58
W 3-EQUILIBRIO COMPLESSIVO	- 39.373,93

Alla luce dei dati evidenziati nelle tabelle precedenti per mantenere i conti dell'Unione in equilibrio, si rende assolutamente necessario adeguare i trasferimenti dei due Comuni aderenti in modo da coprire integralmente le spese sostenute per erogare i servizi delegati all'Unione.

TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'art.41 DL 66/2014 è allegato alla relazione al rendiconto ed è pari a 109 gg come risultante da procedura rispetto al dato dell'anno precedente pari a 85 gg.

L'ammontare del debito scaduto e non pagato al 31 dicembre 2021 risultante dalla certificazione Area Rgs ammonta a 53.121,42= rispetto allo stesso dato dell'esercizio 2020 pari a 27.615,16=.

ELENCO DI PARTECIPAZIONI

Come indicato a pagina 21 della relazione di Giunta allegata al rendiconto, l'Ente alla data di chiusura del bilancio 2021 detiene n.3 azioni del valore nominale di Euro 134,29= della società Asm Voghera Spa.

CONTROLLO DELL'INDEBITAMENTO

Come si legge a pagina 14 della relazione di Giunta dell'Unione allegata al rendiconto l'Ente non ha in essere alcun finanziamento/mutuo passivo alla data di redazione dello schema di rendiconto.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto esposto, rilevato e proposto, il Revisore, a conclusione della relazione sullo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2021;

VISTE le risultanze esposte nella suddetta relazione e le osservazioni sulle stesse effettuate;

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione dell'esercizio finanziario 2021;

ESPRIME

giudizio complessivo **FAVOREVOLE** sullo schema del rendiconto dell'esercizio 2021 e della relativa deliberazione, che vengono sottoposti dalla Giunta all'approvazione del Consiglio Comunale.

In conclusione si pone l'attenzione sui seguenti aspetti che vanno costantemente monitorati:

-invita il Consiglio dell'Unione e la Giunta a procedere con cadenza regolare alla riscossione dei contributi da parte dei Comuni.

Villa Carcina, 23 maggio 2022

IL REVISORE
Dott. Carlo Zani



IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Come si evince dalla tabella che segue, l'Ente chiude l'esercizio 2021 con un **disavanzo di gestione** che dovrà essere applicato all'esercizio in corso e a i successivi considerati nel previsionale 2022-2024 contestualmente alla delibera di approvazione del rendiconto 2021 individuando altresì i provvedimenti necessari (economie di spesa e/o entrate) a ripristinare il pareggio di bilancio.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE-2021	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
FONDO CASSA AL 1-1-2021			4.397,91
RISCOSSIONI	11.076,91	236.942,75	248.019,66
PAGAMENTI	53.236,22	173.619,74	226.855,96
FONDO CASSA AL 31-12-2021			25.561,61
RESIDUI ATTIVI	40.474,09	2.065,33	42.539,42
RESIDUI PASSIVI	58.473,09	94.202,55	152.675,64
DIFFERENZA			- 110.136,22
FPV PER SPESE CORRENTI-SPESE (-)			-
FPV PER SPESE C/CAPITALE-SPESE (-)	-		-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE-2021	-	-	84.574,61
PARTE ACCANTONATA:			
FCDE AL 31-12-2021			218,67
FONDO ANTICIPAZIONI LIQUIDITA'			-
ALTRI ACCANTONAMENTI			-
TOTALE PARTE ACCANTONATA			218,67
PARTE VINCOLATA:			
VINCOLI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI			
ALTRI VINCOLI			
TOTALE PARTE VINCOLATA	-		
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI:			
	-		
PARTE DISPONIBILE	-	-	84.793,28

CONTENIMENTO SPESE DI PERSONALE

Il personale dipendente risulta direttamente in carico ai Comuni partecipanti all'Unione.