

**Comune di Borgo Ticino
Provincia di Novara**

Verbale n. 7 del 02/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. 38 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 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 **non 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 non ricorrendone la fattispecie.

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

02/04/2022

IL REVISORE UNICO
Gerardo Robaldo

PREMESSA

Il Comune di Borgo Ticino registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n..5.142 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 o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** errori comune non 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

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.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 14/03/2022 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 = 40,29 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 52,65 %

Si può sviluppare analisi per totali se non vi sono particolari criticità oppure in caso contrario per singolo titolo evidenziando le poste più critiche.

Per quanto riguarda l'anzianità dei residui si rinvia agli appositi allegati che evidenziano le singole poste con l'anno di formazione degli stessi.

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:



PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

COMUNE DI BORGO TICINO

Esercizio: 2021 - Allegato a) Risultato di

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.041.647,31
RISCOSSIONI	(+)	766.354,07	3.990.704,09	4.757.058,16
PAGAMENTI	(-)	780.664,57	3.871.906,88	4.652.571,45
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.146.134,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.146.134,02
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.135.787,97	765.209,10	1.900.997,07
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	702.012,49	921.412,95	1.623.425,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			138.063,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			60.581,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) (2)	(=)			1.225.060,74

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021			
Parte accantonata (3)			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 (4)			513.581,32
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			20.000,00
Altri accantonamenti			42.138,74
Totale parte accantonata (B)			575.720,06
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			132.490,93
Vincoli derivanti da trasferimenti			5.282,05
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			27.155,23
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
Totale parte vincolata (C)			164.928,21
Parte destinata agli investimenti			
Totale destinata agli investimenti (D)			77.101,70
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)			407.310,77

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

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/la non 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 pari a € 513.581,32 risultante dagli accantonamenti effettuati sulle singole poste elencate nel prospetto di seguito riportato.



COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI**

COMUNE DI BORGO TICINO

Esercizio: 2021 - Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e)/(c)
	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA						
1010100	Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati	195.428,23	435.328,69	630.756,92	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 101: imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	195.428,23	435.328,69	630.756,92	504.289,99	504.289,99	79,95
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali (solo per le Regioni)	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie spec. non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	17.597,81	0,00	17.597,81	0,00	0,00	0,00
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma (solo per gli Enti locali)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	213.026,04	435.328,69	648.354,73	504.289,99	504.289,99	77,78
	TRASFERIMENTI CORRENTI						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	65.902,61	10.396,39	76.299,00	0,00	0,00	0,00
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	65.902,61	10.396,39	76.299,00	0,00	0,00	0,00

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 20.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito/non è stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 275,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è **tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza dell'importo accantonato pari ad € 21.513,00

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 16.550,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed uno pari ad € 3.800,74 per il Fondo per spese di innovazione.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

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



VERIFICA EQUILIBRI

COMUNE DI BORGO TICINO

Esercizio: 2021 - Allegato n. 10 - Rendiconto

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	139.085,79
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3.794.101,85
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	3.320.101,58
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	138.063,58
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	357.104,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		117.918,29
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	81.269,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	11.178,22
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		188.009,18
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	23.175,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	3.818,13
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	161.016,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-4.026,10
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		165.042,15



VERIFICA EQUILIBRI

COMUNE DI BORGO TICINO

Esercizio: 2021 - Allegato n. 10 - Rendiconto

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		264.612,64
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021		23.175,00
Risorse vincolate nel bilancio		19.218,03
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		222.219,61
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-4.026,10
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		226.245,71

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		188.009,18
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	81.269,11
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	23.175,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	-4.026,10
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	3.818,13
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		83.773,04

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.
D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.
Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.
U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.
(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.
(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.
(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:
W1 è positivo
W2 è positivi

Entrate



CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

COMUNE DI BORGO TICINO

Esercizio: 2021 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) (4)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	CP	139.085,79								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	CP	209.049,29								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE(2)	CP	152.529,11								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
Titolo 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	739.112,74	RR	203.087,41	R	-100.696,64		EP	435.328,69	
		CP	2.533.416,00	RC	2.238.737,88	A	2.451.763,92	CP	-81.652,08	EC	213.026,04
		CS	3.272.528,74	TR	2.441.825,29	CS	-830.703,45			TR	648.354,73
Titolo 2	Trasferimenti correnti	RS	34.688,88	RR	24.292,49	R	0,00		EP	10.396,39	
		CP	305.323,84	RC	256.336,41	A	322.239,02	CP	16.915,18	EC	65.902,61
		CS	340.012,72	TR	280.628,90	CS	-59.383,82			TR	76.299,00
Titolo 3	Entrate extratributarie	RS	559.133,55	RR	349.408,30	R	-24.086,99		EP	185.638,26	
		CP	1.130.690,00	RC	672.678,74	A	1.020.098,91	CP	-110.591,09	EC	347.420,17
		CS	1.689.823,55	TR	1.022.087,04	CS	-667.736,51			TR	533.058,43
Titolo 4	Entrate in conto capitale	RS	513.990,50	RR	35.000,00	R	0,00		EP	478.990,50	
		CP	423.320,00	RC	284.466,23	A	423.326,51	CP	6,51	EC	138.860,28
		CS	937.310,50	TR	319.466,23	CS	-617.844,27			TR	617.850,78
Titolo 5	Entrate da riduzione di attivita' finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
Titolo 6	Accensione prestiti	RS	180.000,00	RR	154.565,87	R	0,00		EP	25.434,13	
		CP	247.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-247.000,00	EC	0,00
		CS	427.000,00	TR	154.565,87	CS	-272.434,13			TR	25.434,13

Stampato il 22/03/2022

Pagina 1 di 2



CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE

COMUNE DI BORGO TICINO

Esercizio: 2021 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2021 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R) (3)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP (5)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-RR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A) (4)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC=A-RC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR+RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS (5)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
<i>Titolo 7</i>	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	450.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	EC	0,00
		CS	450.000,00	TR	0,00	CS	-450.000,00		TR	0,00
<i>Titolo 9</i>	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	797.000,00	RC	538.484,83	A	538.484,83	CP	EC	0,00
		CS	797.000,00	TR	538.484,83	CS	-258.515,17		TR	0,00
Totale Titoli		RS	2.026.925,67	RR	766.354,07	R	-124.783,63		EP	1.135.787,97
		CP	5.886.749,84	RC	3.990.704,09	A	4.755.913,19	CP	EC	765.209,10
		CS	7.913.675,51	TR	4.757.058,16	CS	-3.156.617,35		TR	1.900.997,07
Totale Generale		RS	2.026.925,67	RR	766.354,07	R	-124.783,63		EP	1.135.787,97
		CP	6.387.414,03	RC	3.990.704,09	A	4.755.913,19	CP	EC	765.209,10
		CS	7.913.675,51	TR	4.757.058,16	CS	-3.156.617,35		TR	1.900.997,07

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio dell'anno precedente (spesa).

(2) Indicare l'importo definitivo dell'utilizzo del risultato di amministrazione

(3) Indicare l'ammontare complessivo derivante dal riaccertamento dei residui (comprende l'importo dei crediti definitivamente cancellati in quanto assolutamente inesigibili, l'importo dei crediti di dubbia e difficile esazione cancellati secondo le modalità previste dal principio applicato della contabilità finanziaria 9.2). La voce comprende inoltre le rettifiche in aumento dei residui attivi effettuate a seguito della riscossione di residui attivi cancellati dalle scritture (ad es. in anni precedenti è stato cancellato un residuo attivo in quanto considerato assolutamente inesigibile. In caso di riscossione di tale credito nel corso dell'esercizio cui si riferisce il rendiconto si effettua un riaccertamento dei residui attivi in aumento). Le rettifiche in aumento sono indicate con il segno "+", le rettifiche in riduzione sono indicate con il segno "-".

(4) Indicare gli accertamenti imputati contabilmente all'esercizio cui il rendiconto si riferisce: al netto dei crediti che, in occasione del riaccertamento ordinario dei residui effettuato ai sensi dell'articolo 3, comma 4, risultassero non esigibili e reimputati agli esercizi in cui le obbligazioni risultano esigibili.

(5) Le maggiori entrate sono indicate con il segno "+", le minori entrate sono indicate con il segno "-".

Stampato il 22/03/2022

Pagina 2 di 2

Spese



CONTO DEL BILANCIO - RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE

COMUNE DI BORGO TICINO

Esercizio: 2021 - Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2021 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)				RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP=RS-PR+R-P)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)				TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR=EP+EC)	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP		0,00							
Titolo 1	Spese correnti	RS	760.708,59	PR	636.277,23	R	-23.977,20			EP	100.454,16
		CP	3.813.679,74	PC	2.680.078,44	I	3.320.101,58	ECP	355.514,58	EC	640.023,14
		CS	4.440.393,33	TP	3.316.355,67	FPV	138.063,58			TR	740.477,30
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	720.344,54	PR	120.474,08	R	-1.596,83			EP	598.273,63
		CP	969.629,29	PC	322.659,52	I	577.629,23	ECP	331.418,73	EC	254.969,71
		CS	1.689.973,83	TP	443.133,60	FPV	60.581,33			TR	853.243,34
Titolo 3	Spese per incremento di attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00		0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	357.105,00	PC	357.104,19	I	357.104,19	ECP	0,81	EC	0,00
		CS	357.105,00	TP	357.104,19	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00			EP	0,00
		CP	450.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	450.000,00	EC	0,00
		CS	450.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	27.197,96	PR	23.913,26	R	0,00			EP	3.284,70
		CP	797.000,00	PC	512.064,73	I	538.484,83	ECP	258.515,17	EC	26.420,10
		CS	824.197,96	TP	535.977,99	FPV	0,00			TR	29.704,80
Totale Titoli		RS	1.508.251,09	PR	780.664,57	R	-25.574,03			EP	702.012,49
		CP	6.387.414,03	PC	3.871.906,88	I	4.793.319,83	ECP	1.395.449,29	EC	921.412,95
		CS	7.761.670,12	TP	4.652.571,45	FPV	198.644,91			TR	1.623.425,44
Totale Generale		RS	1.508.251,09	PR	780.664,57	R	-25.574,03			EP	702.012,49
		CP	6.387.414,03	PC	3.871.906,88	I	4.793.319,83	ECP	1.395.449,29	EC	921.412,95
		CS	7.761.670,12	TP	4.652.571,45	FPV	198.644,91			TR	1.623.425,44

Stampato il 22/03/2022

Pagina 1 di 1

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

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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 della legge 296/2006.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune abbia fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

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.

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 - Attivo

COMUNE DI BORGO TICINO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2021	Importo 2020
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	3.414,04	4.624,53
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.414,04	4.624,53
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	5.882.021,56	5.946.760,43
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	1.352.157,61	1.401.321,62
1.3	Infrastrutture	4.124.888,80	4.150.376,67
1.9	Altri beni demaniali	404.975,15	395.062,14
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	7.976.382,68	8.144.229,26
2.1	Terreni	704.750,97	704.750,97
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	7.008.552,14	7.173.976,70
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	55.002,21	58.948,19
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	151.771,94	143.064,73
2.5	Mezzi di trasporto	24.140,00	33.460,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	3.876,22	4.659,35
2.7	Mobili e arredi	28.289,20	25.369,32
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	140.812,70	121.331,57
	Totale immobilizzazioni materiali	13.999.216,94	14.212.321,26
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	1.062.647,07	884.024,41
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	1.062.647,07	884.024,41
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	1.062.647,07	884.024,41
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	15.065.278,05	15.100.970,20
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	148.901,74	217.637,23
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	131.303,93	194.611,64
c	Crediti da Fondi perequativi	17.597,81	23.025,59
2	Crediti per trasferimenti e contributi	694.149,78	548.679,38
a	verso amministrazioni pubbliche	315.904,78	170.434,38
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	378.245,00	378.245,00
3	Verso clienti ed utenti	122.123,02	65.222,66
4	Altri Crediti	401.138,43	658.137,98
a	verso l'erario	0,00	30.666,33
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	401.138,43	627.471,65
	Totale crediti	1.366.312,97	1.489.677,25
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	1.146.134,02	1.041.647,31
a	Istituto tesoriere	1.146.134,02	1.041.647,31
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	1.146.134,02	1.041.647,31
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.512.446,99	2.531.324,56
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	17.577.725,04	17.632.294,76



Stato Patrimoniale - Passivo

COMUNE DI BORGO TICINO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2021	Importo 2020
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	5.785.481,61	
II	Riserve	5.109.070,41	
b	da capitale	0,00	
c	da permessi di costruire	233.993,83	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.875.076,58	
e	altre riserve indisponibili	0,00	
f	altre riserve disponibili	0,00	
III	Risultato economico dell'esercizio	98.209,94	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.471.099,00	
V	Riserve negative per beni indisponibili	-2.214.143,90	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		10.249.717,06	9.917.513,29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	62.138,74	26.822,74
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		62.138,74	26.822,74
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	2.080.614,99	2.437.719,18
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	2.080.614,99	2.437.719,18
2	Debiti verso fornitori	1.214.868,48	1.151.609,56
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	206.526,44	171.717,94
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	83.421,08	53.992,57
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	123.105,36	117.725,37
5	altri debiti	202.030,52	184.923,59
a	tributari	1.693,45	6.241,12
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	4.714,06	5.017,16
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	195.623,01	173.665,31
TOTALE DEBITI (D)		3.704.040,43	3.945.970,27
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	3.561.828,81	3.741.988,46
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.479.034,81	3.659.194,46
a	da altre amministrazioni pubbliche	3.479.034,81	3.659.194,46
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	82.794,00	82.794,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		3.561.828,81	3.741.988,46
TOTALE DEL PASSIVO		17.577.725,04	17.632.294,76
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	198.644,91	348.135,08
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE		198.644,91	348.135,08

Ai fini della redazione è **stato/non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

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

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 **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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

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

GERARDO ROBALDO