
COMUNE DI SAN PIETRO VIMINARIO

Provincia di Padova

Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

Comune di San Pietro Viminario

Provincia di Padova

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 32 del 23 maggio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico 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.

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.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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.

San Pietro Viminario (PD), lì 23 maggio 2022



Sommario

| | |
|--|----|
| 1. PREMESSA | 4 |
| 2. LA GESTIONE DELLA CASSA | 4 |
| 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI | 5 |
| 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | 6 |
| 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA | 11 |
| 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO | 16 |
| 7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 17 |
| 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE | 18 |
| 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 19 |
| 10. CONCLUSIONI | 19 |

1. PREMESSA

Il Comune di San Pietro Viminario registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.044 abitanti.

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

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

Il Revisore unico, ha verificato il **rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31/01/2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. 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.

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|------|------|-------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | | | 447.959,81 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | | | 447.959,81 |
| Differenza | | | 0,00 |

Il Revisore unico ha verificato che il Comune non è dotato di una gestione della cassa vincolata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo **corrisponde** con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Inoltre non esistono "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria.

L'ente **ha** avuto necessità di utilizzare anticipazioni di tesoreria.

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------------|------------|------|
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL | 337.524,99 | 370.106,98 | 0,00 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*) | 0,00 | 41.318,66 | 0,00 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | 24,63 | 152,48 | 0,00 |

Dati sui pagamenti

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 20,13 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 9.425,89 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 26.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 31 del 28/04/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 21,57%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 70,64%

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

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|-----------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 | | | 6.360,81 | 21.016,20 | 29.934,23 | 58.475,31 | 115.786,55 |
| Titolo 2 | | | | | 0,00 | 3.658,30 | 3.658,30 |
| Titolo 3 | 142.269,12 | 48.712,35 | 22.149,04 | 54.596,23 | 23.292,19 | 722,40 | 291.741,33 |
| Titolo 4 | 114.975,75 | 7.150,00 | 229.755,28 | | 18.000,00 | 467.315,00 | 837.196,03 |
| Titolo 6 | 13.480,05 | | 0,00 | | | 200.000,00 | 213.480,05 |
| Titolo 9 | 551,70 | 1.470,46 | 16.556,67 | 12.348,20 | 3.159,72 | 13.550,84 | 47.637,59 |
| Totale | 271.276,62 | 57.332,81 | 274.821,80 | 87.960,63 | 74.386,14 | 743.721,85 | 1.509.499,85 |

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.



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

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|---------------|-------------------|-------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | | | 44,00 | 4.300,31 | 40.004,80 | 247.709,57 | 292.058,68 |
| Titolo 2 | | | | 11.169,93 | 8.192,80 | 273.457,18 | 292.819,91 |
| 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 | 10.589,71 | | 12.643,93 | 2.841,73 | 7.065,02 | 6.276,84 | 39.417,23 |
| Totale | 10.589,71 | 0,00 | 12.687,93 | 18.311,97 | 55.262,62 | 527.443,59 | 624.295,82 |

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 334.929,30 |
| RISCOSSIONI | 232.738,26 | 1.723.909,09 | 1.956.647,35 |
| PAGAMENTI | 336.079,82 | 1.507.537,02 | 1.843.616,84 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 447.959,81 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 447.959,81 |
| RESIDUI ATTIVI | 765.778,00 | 743.721,85 | 1.509.499,85 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | 96.852,23 | 527.443,59 | 624.295,82 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 28.429,88 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 569.262,84 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 735.471,12 |

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

| Gestione di competenza | |
|--|-------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 432.650,33 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 239.290,18 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 597.692,72 |
| SALDO FPV | -358.402,54 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 22.180,31 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 102.717,33 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 42.812,85 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -37.724,17 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 432.650,33 |
| SALDO FPV | -358.402,54 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -37.724,17 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 129.705,07 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 569.242,43 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 735.471,12 |

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

| Evoluzione del risultato di amministrazione | | | |
|--|------------|------------|------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Risultato d'amministrazione (A) | 589.850,26 | 698.947,50 | 735.471,12 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 188.044,36 | 210.585,07 | 206.543,99 |
| Parte vincolata (C) | 52.381,20 | 229.755,28 | 229.755,28 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 349.424,70 | 258.607,15 | 299.171,85 |

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

| Delibera | Oggetto | Applicazione avanzo (si/no) e quota | Parere numero |
|-------------------------|--|-------------------------------------|---------------|
| C.C. n. 14 del 28/07/21 | II ^a variazione B.P. 21/23 | No | 20 |
| C.C. n. 23 del 21/10/21 | III ^a variazione B.P. 21/23 | Si | 22 |

- Variazioni di Giunta Comunale

| Delibera | Oggetto | Applicazione avanzo (si/no) e quota |
|-------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| G.C. n. 33 del 19/05/21 | Riaccertamento residui 2020 | No |
| G.C. n. 36 del 27/05/21 | I ^a variazione B.P. 21/23 | No |
| G.C. n. 38 del 23/06/21 | Variazione di cassa | No |
| G.C. n. 68 del 30/11/21 | IV ^a variazione B.P. 21/23 | No |
| G.C. n. 71 del 23/12/21 | Storno dal Fondo di Riserva | No |

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

| Variazioni di bilancio | 2021 | 2020 |
|--|----------|----------|
| numero totale | 7 | 3 |
| <i>di cui</i> | | |
| variazioni di Consiglio | 2 | 1 |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 | 2 | 2 |
| Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | | |
| Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | 1 | |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel | 2 | |

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 |
|---|-------------------|-------------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 210.585,07 | 229.755,28 | 0,00 | 258.607,15 | 698.947,50 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | | 0,00 |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | 129.705,07 | 129.705,07 |
| Utilizzo parte accantonata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 210.585,07 | 229.755,28 | 0,00 | 128.902,08 | 569.242,43 |
| Totale | 210.585,07 | 229.755,28 | 0,00 | 258.607,15 | 698.947,50 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- per il finanziamento di spese di investimento;*
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

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

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 162.990,00

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.532,88

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.403,99 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono** quelle riportate nella delibera giunta di approvazione del rendiconto.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E 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 | | 87.396,36 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 87.396,36 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -9.150,00 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 96.546,36 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 116.556,50 |
| 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 | | 116.556,50 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 116.556,50 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 203.952,86 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 0,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 0,00 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 203.952,86 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -9.150,00 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 213.102,86 |

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 203.952,86
- W2 (equilibrio di bilancio): € 203.952,86
- W3 (equilibrio complessivo): € 213.102,86

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

| ENTRATE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|---------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 1.062.500,00 | 1.062.500,00 | 1.056.290,11 | 100,0% | 99,4% |
| Titolo 2 | 96.090,00 | 261.928,00 | 220.441,78 | 272,6% | 84,2% |
| Titolo 3 | 149.300,00 | 184.900,00 | 126.726,20 | 123,8% | 68,5% |
| Titolo 4 | 154.000,00 | 651.315,00 | 652.720,96 | 422,9% | 100,2% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 6 | 200.000,00 | 253.185,00 | 200.000,00 | 126,6% | 79,0% |
| Titolo 7 | 250.000,00 | 250.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 9 | 384.500,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0% | |
| TOTALE | 2.296.390,00 | 2.663.828,00 | 2.256.179,05 | 116,0% | 84,7% |

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | 1.062.500,00 | 1.056.290,11 | 997.814,80 | 94,46 |
| Titolo II | 261.928,00 | 220.441,78 | 216.783,48 | 98,34 |
| Titolo III | 184.900,00 | 126.726,20 | 126.003,80 | 99,43 |
| Titolo IV | 651.315,00 | 652.720,96 | 185.405,96 | 28,41 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |



In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*elenco non esaustivo*):

| Titolo | Entrata | Accertamento di competenza | Residuo gestione competenza | Quota FCDE Rendiconto 2021 | Note/Rilievi |
|--------|-------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------|
| 1 | IMU ordinaria | 352.475,15 | 18.478,32 | No fcde | |
| 1 | Addizionale IRPEF | 339.071,96 | | No fcde | |
| 3 | Fitti attivi | 13.790,02 | | | |
| 3 | CUP | 8.220,07 | | | |
| 4 | Oneri di urbanizzazione | 135.405,96 | | | |

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 | 90.936,19 | 62.225,48 | 135.405,96 |
| Riscossione | 90.936,19 | 62.225,48 | 135.405,96 |

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 0;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021 | FCDE Rendiconto 2021 |
|-----------------------------------|--------------|-------------|---|----------------------|
| | | | | |
| Recupero evasione IMU | 0,00 | 9.943,81 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00 | 1.269,61 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 11.213,42 | 0,00 | 0,00 |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 1.177.390,00 | 1.435.058,07 | 1.146.685,81 | 121,9% | 79,9% |
| Titolo 2 | 685.410,00 | 1.199.265,18 | 528.461,87 | 175,0% | 44,1% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Titolo 4 | 148.500,00 | 148.500,00 | 148.381,04 | 100,0% | 99,9% |
| Titolo 5 | 250.000,00 | 250.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 7 | 384.500,00 | 384.500,00 | 211.451,89 | 100,0% | 55,0% |
| TOTALE | 2.645.800,00 | 3.417.323,25 | 2.034.980,61 | 129,2% | 59,5% |

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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.

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 | 358.972,22 | 335.252,35 | -23.719,87 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 33.310,36 | 23.152,22 | -10.158,14 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 419.240,99 | 470.409,79 | 51.168,80 |
| 104 | trasferimenti correnti | 276.246,37 | 228.520,48 | -47.725,89 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 64.339,32 | 58.200,00 | -6.139,32 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 4.873,29 | 4.873,29 |
| 110 | altre spese correnti | 27.422,11 | 26.277,68 | -1.144,43 |
| TOTALE | | 1.179.531,37 | 1.146.685,81 | -32.845,56 |

| Macroaggregati spesa conto capitale | | 2020 | 2021 | variazione |
|-------------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | 0,00 | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 49.145,19 | 458.751,07 | 409.605,88 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 59.952,97 | 0,00 | -59.952,97 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 24.656,20 | 69.710,80 | 45.054,60 |
| TOTALE | | 133.754,36 | 528.461,87 | 394.707,51 |

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 31 del 28/04/2022).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 7.435,00 | 28.429,88 |
| FPV di parte capitale | 231.855,18 | 569.262,84 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 239.290,18 | 597.692,72 |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Il FPV di parte corrente è così costituito:

| | |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 25.251,27 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 0,00 |
| Altri incarichi | 0,00 |
| Altro | 3.178,61 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 28.429,88 |

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione 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 come di riportato nella sottostante tabella:

| | Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto | 2021 |
|---|---|-------------------|
| Spese macroaggregato 101 | 432.334,85 | 335.252,35 |
| Spese macroaggregato 103 | 0,00 | 0,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 25.673,67 | 23.152,22 |
| 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 |
| Totale spese di personale (A) | 458.008,52 | 358.404,57 |

L'ente nel 2021 **ha** rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal [D.L. 113/2016](#) convertito nella [Legge n. 160/2016](#).

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.17 del 10/03/2021, 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.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
verbale n. 13 del 10/03/2021;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale n. 23 del 19/10/2021;

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾ | | |
|---|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | 1.296.200,38 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | 148.381,04 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 200.000,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 1.347.819,34 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | 1.561.300,57 | 1.413.904,20 | 1.296.200,38 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 200.000,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 147.396,37 | 117.703,82 | 148.381,04 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | | |
| Totale fine anno | 1.413.904,20 | 1.296.200,38 | 1.347.819,34 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 3.065,00 | 3.036,00 | 3.044,00 |
| Debito medio per abitante | 461,31 | 426,94 | 442,78 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 70.883,86 | 64.339,32 | 58.200,00 |
| Quota capitale | 147.396,37 | 17.703,82 | 148.381,04 |
| Totale fine anno | 218.280,23 | 82.043,14 | 206.581,04 |

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

Per tali garanzie **non ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;.

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 15/12/2021, con atto n. 30 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

| Società/ente partecipato | % di partecipazione | Mantenimento (si/no) |
|--------------------------|---------------------|----------------------|
| Acquevenete S.p.A. | 0,81 | SI |

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

| 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 | 10.573.524,88 | 10.634.429,86 | -60.904,98 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 1.707.829,61 | 1.355.202,63 | 352.626,98 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 12.281.354,49 | 11.989.632,49 | 291.722,00 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 9.594.124,57 | 9.871.323,24 | -277.198,67 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 162.990,00 | 168.285,07 | -5.295,07 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 1.849.731,83 | 1.771.969,91 | 77.761,92 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 674.508,09 | 178.054,17 | 496.453,92 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 12.281.354,49 | 11.989.632,39 | 291.722,10 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 569.262,84 | 231.855,18 | 337.407,66 |

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

| | |
|--|-----------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | € 1.259.869,80 |
| Fondo svalutazione crediti + | € 33.150,00 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | |
| Altri crediti non correlati a residui - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale + | |
| RESIDUI ATTIVI = | € 1.293.019,80 |
| | |
| DEBITI + | € 1.849.731,83 |
| DEBITI DA FINANZIAMENTO - | |
| SALDO IVA (SE A DEBITO) - | |
| RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI + | |
| RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | |
| altri residui non connessi a debiti + | |
| RESIDUI PASSIVI = | € 1.849.731,83 |

9. 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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

10. 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. RICCARDO GAVASSINI

