

**Comune di COGOLLO DEL CENGIO**  
**Provincia di VICENZA**

**Verbale n. 4 del 22/03/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 31 del 26/07/2021, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore dichiara:

- che tenuto conto della nomina avvenuta nel 2021 con decorrenza 3 agosto 2021, dichiara di aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente solo per il periodo limitato al proprio incarico;
- di prendere atto, dei verbali del precedente Revisore Unico;
- che, di conseguenza il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione dei Responsabili anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE;

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 subito rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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

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

Treviso, li 22 marzo 2022

IL REVISORE UNICO



## Sommario

PREMESSA .....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA .....	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	3
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA .....	8
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	15
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE .....	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	20
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	20
10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	21

## PREMESSA

Il Comune di Cogollo del Cengio (VI) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3161 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"* in data 18/3/2022.

Al riguardo non sono segnalati errori bloccanti come da comunicazione mail del 18/3/2022 ricevuta da "sistema.bilanciarmonizzati@mef.gov.it"

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:

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.528.643,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.528.643,61
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. – del --/--/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. – del --/--/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. – del --/--/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. – del --/--/2022

Con verbale n. 2 del 24/02/2022 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 rilevando che il tempo medio ponderato di pagamento in anticipo rispetto alla scadenza è pari a gg. 18.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

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

### 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 1 del 22/02/2022 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 (totale escluso titolo 9) = 63,94 %
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 86,94 %

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

**ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI**

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.487,69	44.487,69
<b>Titolo 2</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	10.160,68	24.672,90	34.833,58
<b>Titolo 3</b>	4.281,05	0,00	8.609,16	0,00	10.936,46	57.211,78	81.038,45
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	3.049,95	0,00	17.650,00	69.583,93	90.283,88
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	128,00	128,00
<b>Totale</b>	<b>4.281,05</b>	<b>0,00</b>	<b>11.659,11</b>	<b>0,00</b>	<b>38.747,14</b>	<b>196.084,30</b>	<b>250.771,60</b>

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

**ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI**

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
<b>Titolo 1</b>	703,91	800,00	10.115,00	4.211,64	36.102,82	439.021,97	490.955,34
<b>Titolo 2</b>	11.957,16	365,35	2.679,93	1.522,56	3.660,00	28.833,76	49.018,76
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 4</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7</b>	1.100,00	0,00	1.500,00	50,60	0,00	21.719,55	24.370,15
<b>Totale</b>	<b>13.761,07</b>	<b>1.165,35</b>	<b>14.294,93</b>	<b>5.784,80</b>	<b>39.762,82</b>	<b>489.575,28</b>	<b>564.344,25</b>

**3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.278.111,25
RISCOSSIONI	122.075,51	2.727.833,21	2.849.908,72
PAGAMENTI	582.356,39	2.017.019,97	2.599.376,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.528.643,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.528.643,61
RESIDUI ATTIVI	54.687,30	196.084,30	250.771,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	74.768,97	489.575,28	564.344,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			66.396,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			377.583,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>771.091,14</b>

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

Gestione di competenza	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	417.322,26
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	97.795,49
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	443.979,82
<b>SALDO FPV</b>	-346.184,33
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	13.634,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.639,67
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-4.994,97
Riepilogo	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	417.322,26
<b>SALDO FPV</b>	-346.184,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-4.994,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	250.276,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	454.672,18
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	771.091,14

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	506.147,31	704.948,18	771.091,14
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	118.442,34	119.833,49	225.159,52
Parte vincolata (C)	127.000,00	242.276,76	131.809,28
Parte destinata agli investimenti (D)	3.464,68	45.446,90	101.726,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	257.240,29	297.391,03	312.395,84

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo.

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
	119.833,49	242.276,76	45.446,90	297.391,03	704.948,18
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				89.553,10	89.553,10
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		115.276,00			115.276,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			45.446,90		45.446,90
Valore delle parti non utilizzate	119.833,49	127.000,76	0,00	207.837,93	454.672,18
<b>Totale</b>	<b>119.833,49</b>	<b>242.276,76</b>	<b>45.446,90</b>	<b>297.391,03</b>	<b>704.948,18</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	32.320,99	10.000,00	0,00	77.512,50	119.833,49
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	32.320,99	10.000,00	0,00	77.512,50	119.833,49
<b>Totale</b>	<b>32.320,99</b>	<b>10.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>77.512,50</b>	<b>119.833,49</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	88.272,58	2.604,18	0,00	151.400,00	242.276,76
Utilizzo parte vincolata	88.272,58	2.604,18	0,00	24.400,00	115.276,76
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	127.000,00	127.000,00
<b>Totale</b>	<b>88.272,58</b>	<b>2.604,18</b>	<b>0,00</b>	<b>151.400,00</b>	<b>242.276,76</b>

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha ancora provveduto alla compilazione e all'invio della certificazione in quanto il termine stabilito per legge è il 31 maggio 2022 una volta acquisiti dalla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP) tutte le informazioni contabili del rendiconto 2021 in corso di approvazione.

L'Ente ha provveduto a analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da 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".

### **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 nel conto del bilancio non esistono crediti stralciati definitivamente prescritti.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 31.084,52 ed è stato calcolato sulle seguenti entrate:

CAP.	DENOMINAZIONE	TOTALE RESIDUI	MINIMO	EFFETTIVO
1025	TASSA RACCOLTA TRASPORTO RIFIUTI URBANI	31.746,57	7.977,91	15.955,82
3008	SANZIONI AMMIN E CIRCOLAZIONE STRADALE	13.023,35	8.470,29	8.470,29

	SANZIONI VARIE PER INFRAZIONE AI			
3009	REGOLAMENTI COMUNALI		336,55	336,55
3015	PROVENTI SERVIZI MENSA SCOLASTICA	6.961,75	2.210,28	2.210,28
3053	FITTI REALI FABBRICATI		96,78	96,78
3138	INTROITI DIVERSI	61.053,35	4.014,80	4.014,80
	<b>TOTALE</b>	<b>112.785,02</b>	<b>23.106,61</b>	<b>31.084,52</b>

#### **Fondo anticipazione liquidità (eventuale)**

L'ente non ha attivato il Fondo anticipazione Liquidità (FAL).

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 23.500,00, 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 perdite aziende e società partecipate (eventuale)**

Non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP, non è stato accantonato alcun importo per Fondo perdite aziende e società partecipate.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità.

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

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 3.075,00.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Atteso che dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali si acquisiscono le seguenti informazioni:

- lo stock del debito al 31/12/2021 è pari ad Euro 2.795,41;
- le fatture pervenute nel corso dell'esercizio 2021 sono pari ad Euro 836.175,26;
- l'ammontare dello stock del debito al 31/12/2021 non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- l'ente ha un indicatore di ritardo sui pagamenti pari a -18giorni riferito all'anno 2021,

il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al Fondo di Garanzia debiti commerciali poiché il debito commerciale residuo scaduto, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio e gli indicatori di tempestività dei pagamenti e di ritardo nei pagamenti assumono valore negativo.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 37.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed un accantonamento di € 130.000,00 per spese potenziali legate a:

1) **CONGUAGLI UTENZE** tenendo conto che nel caso delle spese a carattere continuativo, quali quelle relative alle utenze, la cui somma da pagare non sia determinata, ma solo genericamente determinabile a priori, l'impegno di spesa è necessariamente presunto:

- esso viene perciò determinato dall'amministrazione tramite un giudizio prognostico prudente e ponderato, secondo una regola di corretta gestione contabile e di buona amministrazione che poggia sui criteri della ragionevolezza dell'attendibilità;

- a causa della grave situazione dei mercati internazionali e nazionali per quanto riguarda energia e gas naturale, dal 1 ottobre 2021, sono stati applicati importanti aumenti tariffari, che solo in parte sono stati attenuati dagli interventi statali di cui alla Legge n. 130/2021, inerenti la riduzione dell'aliquota IVA al 5% sui consumi di gas del 4° trimestre 2021;

2) **RESTITUZIONI TRIBUTI;**

3) **RESTITUZIONE ONERI DI URBANIZZAZIONE.**

#### **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>217.252,51</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.062,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	55.597,84
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>148.592,17</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	92.263,53
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>56.328,64</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>104.161,42</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.434,92
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>101.726,50</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>101.726,50</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>321.413,93</b>
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N		13.062,50
Risorse vincolate nel bilancio		58.032,76
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>250.318,67</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		92.263,53
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>158.055,14</b>

Si rappresenta inoltre l'equilibrio anche con riferimento alle due nuove componenti, valide dal 2020 (nel 2019 avevano solo valore conoscitivo) introdotte con D.M. 01/08/2019.

<b>W1/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>321.413,93</b>
Risorse accantonate stanziata nel 2021	13.062,50
Risorse vincolate nel bilancio	58.032,76
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>	<b>250.318,67</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	92.263,53
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>	<b>158.055,14</b>

Il risultato di competenza (W1) e l'equilibrio di bilancio (W2) sono stati individuati per rappresentare gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio

complessivo (W3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

Pertanto, fermi restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (W1) non negativo, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (W2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano del disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

L'Equilibrio di parte corrente di competenza (O1) è un indicatore importante delle condizioni di salute dell'ente, in quanto segnala la capacità di sostenere le spese necessarie per la gestione corrente (personale, gestionale ordinaria dei servizi, rimborso delle quote di mutuo, utenze, ecc.), ricorrendo esclusivamente alle entrate correnti (tributi, trasferimenti correnti, tariffe da servizi pubblici e proventi di beni).

Il prospetto sopra riportato evidenzia un risultato positivo, dovuto ai seguenti elementi:

- Necessità di accantonare una quota di risorse correnti per il finanziamento del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Necessità di rispettare i vincoli di finanza pubblica, ed in particolare il saldo tra entrate e spese finali di cui all'art. 9 della Legge Costituzionale n. 243/2012, ovvero il cosiddetto pareggio di bilancio costituzionale (anche se tale saldo rileva a livello regionale).

Il risultato di competenza in conto capitale (Z1) dimostra in che modo l'ente finanzia le proprie spese per investimenti, con eventuale ricorso all'indebitamento. Il risultato di competenza tra le partite finanziarie in termini di competenza è pari alla differenza tra gli accertamenti e gli impegni riguardanti le operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, ridotto dell'importo delle previsioni di bilancio definitive di spesa per incremento di attività finanziaria destinato a confluire nel risultato di amministrazione come quota vincolata. Nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo, riferito all'equilibrio complessivo, è finanziato da risorse correnti, mentre l'eventuale saldo positivo delle attività finanziarie, sempre riferito all'equilibrio complessivo, è destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti. Infine il prospetto determina il Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali, nel rispetto dei principi contabili.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	1.749.500,00	1.751.088,59	1.776.412,12	100,1%	101,4%
<b>Titolo 2</b>	81.374,00	128.564,90	131.952,33	158,0%	102,6%
<b>Titolo 3</b>	433.588,00	413.768,93	363.199,15	95,4%	87,8%
<b>Titolo 4</b>	310.000,00	449.983,22	399.843,41	145,2%	88,9%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	50.000,00	0,00	0,00	0,0%	
<b>Titolo 7</b>	530.000,00	530.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 9</b>	570.350,00	570.350,00	252.510,50	100,0%	44,3%
<b>TOTALE</b>	<b>3.724.812,00</b>	<b>3.843.755,64</b>	<b>2.923.917,51</b>	<b>103,2%</b>	<b>76,1%</b>

## Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	2.105.232,19	2.310.772,26	2.005.264,30	109,8%	86,8%
<b>Titolo 2</b>	360.000,00	621.475,06	89.590,64	172,6%	14,4%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	159.229,81	159.229,81	159.229,81	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	530.000,00	530.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	570.350,00	570.350,00	252.510,50	100,0%	44,3%
<b>TOTALE</b>	<b>3.724.812,00</b>	<b>4.191.827,13</b>	<b>2.506.595,25</b>	<b>112,5%</b>	<b>59,8%</b>

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 2 del 24/02/2022).

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b>	<b>01/01/21</b>	<b>31/12/21</b>
FPV di parte corrente	85.703,65	66.396,63
FPV di parte capitale	12.091,84	377.583,19
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>97.795,49</b>	<b>443.979,82</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

L'alimentazione del **FPV di parte corrente**:

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>61.398,89</b>	<b>85.703,65</b>	<b>66.396,63</b>
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 *	36.641,65	61.626,89	58.777,52
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 *	24.757,24	24.076,76	7.619,11
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del **FPV di parte capitale**:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>61.033,06</b>	<b>12.091,84</b>	<b>377.583,19</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	57.145,00	4.946,84	372.991,35
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.888,06	7.145,00	4.591,84
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	51.277,52
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	15.119,11
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>66.396,63</b>

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

**Entrate**

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
<b>Titolo I</b>	1.751.088,59	1.776.412,12	1.731.924,43	97,50
<b>Titolo II</b>	128.564,90	131.952,33	107.279,43	81,30
<b>Titolo III</b>	413.768,93	363.199,15	305.987,37	84,25
<b>Titolo IV</b>	449.983,22	399.843,41	330.259,48	82,60
<b>Titolo V</b>	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo VI</b>	0,00	0,00	0,00	
<b>Titolo VII</b>	530.000,00	0,00	0,00	
<b>Titolo IX</b>	570.350,00	252.510,50	252.382,50	99,95

## Analisi delle entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	51.689,36	51.689,36	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	26.081,79	26.081,79	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
<b>TOTALE</b>	<b>77.771,15</b>	<b>77.771,15</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 47,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 47,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021		

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

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

<b>CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI</b>			
	2019	2020	2021
Accertamento	121.306,44	49.898,23	140.086,29
Riscossione	116.026,94	49.898,23	140.086,29

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

<b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b>			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	2.058.185,04	2.050.922,11	2.005.264,30
<b>% x spesa corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### ***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	5.589,45	21.755,84	15.359,80
riscossione	1.165,90	8.544,04	11.461,09
<b>%riscossione</b>	<b>20,86</b>	<b>39,27</b>	<b>74,62</b>

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS destinate a parte vincolata	2.794,73	10.877,92	7.679,64
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
<b>Entrata netta</b>	<b>2.794,73</b>	<b>10.877,92</b>	<b>7.679,64</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	2.794,73	10.877,92	7.679,64
<b>% per spesa corrente</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'ente ha provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno.

I termini di scadenza della rilevazione sono i seguenti:

- anno 2019: 30 settembre 2020; PROCEDURA TELEMATICA INVIATA ENTRO LA SCADENZA (Piattaforma Finanza Locale, Area certificati (TBEL, altri certificati). La scadenza relativa all'invio dei dati dell'anno 2019 tiene conto della proroga del termine ordinario, disposta dall'art. 2 comma 4 del Decreto MIT 30 dicembre 2019, dal 31 maggio 2020 al 30 settembre 2020. La stessa disposizione stabilisce gli enti ritardatari potranno ugualmente inserire i dati per tutto il mese di ottobre 2020, dopodiché la procedura sarà chiusa.
- anni 2012 e 2013: 31 gennaio 2021; PEC INVIATA IL 28.01.2021 – PROT. N.790;
- anni 2014 e 2015: 30 giugno 2021; PEC INVIATA IL 29.06.2021 – PROT. N.5135;
- anni 2016 e 2017: 31 dicembre 2021; PEC INVIATA IL 23.12.2021 – PROT. N.10147;
- anno 2018: 31 marzo 2022;
- anno 2020: la scadenza per la rendicontazione relativa alle annualità 2020 e successive resta invece fissata al 31 maggio dell'esercizio successivo a quello di riferimento. PROCEDURA TELEMATICA INVIATA ENTRO LA SCADENZA (Piattaforma Finanza Locale, Area certificati (TBEL, altri certificati).

### Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	534.402,29	502.937,84	-31.464,45
102	imposte e tasse a carico ente	41.231,59	36.014,10	-5.217,49
103	acquisto beni e servizi	926.347,63	976.626,31	50.278,68
104	trasferimenti correnti	348.446,98	374.571,74	26.124,76
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	47.011,85	40.417,21	-6.594,64
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	14.827,93	29.900,00	15.072,07
110	altre spese correnti	138.653,84	44.797,10	-93.856,74
<b>TOTALE</b>		<b>2.050.922,11</b>	<b>2.005.264,30</b>	<b>-45.657,81</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ent	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terre	111.430,29	83.388,64	-28.041,65
203	Contributi agli investimenti	2.661,13	0,00	-2.661,13
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	3.924,73	6.202,00	2.277,27
<b>TOTALE</b>		<b>118.016,15</b>	<b>89.590,64</b>	<b>-28.425,51</b>

### **CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

- Fondone Euro 13.730,02 interamente utilizzato per minori entrate/maggiori spese COVID-19,
- Ristori specifici di spesa per complessivi Euro 36.104,00 suddivisi come segue:
  - o Solidarietà alimentare Euro 13.099,00 trasferiti all'Unione Montana Alto Astico cui è delegata la funzione sociale;
  - o Fondo agevolazione TARI utenze non domestiche Euro 13.364,00 impegnato interamente per categorie interessate dalla chiusura;
  - o Centri Estivi Euro 6.045,00 erogati agli operatori economici che hanno gestito i centri estivi nel corso dell'anno 2021;
  - o Fondo ristoro Imprese esercenti servizi di trasporto scolastico Euro 3.596,00: somma assegnata ma non incassata, impegnata per impresa cui è stato appaltato il servizio.

### **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, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	654.965,48	502.937,84
Spese macroaggregato 103	11.694,53	2.196,22
Irap macroaggregato 102	46.238,95	35.008,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	51.277,52
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio precedente	0,00	-57.759,34
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>712.898,96</b>	<b>533.660,34</b>
(-) Componenti escluse (B)	33.795,34	26.196,22
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>679.103,62</b>	<b>507.464,12</b>

Media Entrate correnti	2.275.277,60
FCDE - Bilancio	24.276,07
Denominatore	2.251.001,53

Spesa di personale	502.937,84
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	0
Numeratore	502.937,84

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
<b>22,34%</b>	<b>27,20%</b>	<b>31,20%</b>

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera del 22-11/2021, 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 (parere del 22/11/2021);
- Certificazioni fondi risorse decentrate (parere del 19/07/2021).

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**

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL per il ricorso all'indebitamento nell'esercizio 2021.

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.687.077,57
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	68.459,40
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	485.658,33

(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	2.241.195,30
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	224.119,53
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021</b>	<b>Importi in euro</b>
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	40.417,21
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>183.702,32</b>
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>40.417,21</b>
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100</b>	<b>1,80</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.050.096,12
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	159.229,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>890.866,31</b>

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.294.682,73	1.148.635,45	1.050.096,12
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	146.047,28	98.539,33	159.229,81
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.148.635,45</b>	<b>1.050.096,12</b>	<b>890.866,31</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.144,00	3.161,00	3.157,00
Debito medio per abitante	365,34	332,20	282,19

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	54.001,87	47.011,85	40.417,21
Quota capitale	146.047,28	98.539,33	159.229,81
<b>Totale fine anno</b>	<b>200.049,15</b>	<b>145.551,18</b>	<b>199.647,02</b>

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

## 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico ha verificato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, la riconciliazione dei rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati:

PARTECIPAZIONE	QUOTA DI PARTECIPAZIONE
IMPIANTI ASTICO SRL	3,42%
VIACQUA SPA	0,677%
ALTO VICENTNO AMBIENTE SRL	1,78%
CONSORZIO COMUNI COMPRESI NEL BIM BACCHIGLIONE	4,42%
CONSIGLIO DI BACINO DELL'AMBITO BACCHIGLIONE	0,323%

Dal confronto non sono emerse criticità e non sono stati effettuati interventi a favore delle società partecipate a causa del covid-19.

In esito alla verifica effettuata è risultato che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2020 dal rendiconto della gestione del Comune:

1. *risultano coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società Impianti Astico S.r.l., Consiglio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione, Viacqua S.p.A.;*
2. *ancorché non coincidenti con i corrispondenti saldi risultanti dalla contabilità aziendale delle società Alto Vicentino Ambiente S.r.l., Consorzio dei Comuni compresi nel BIM Bacchiglione, sono stati riconciliati e le differenze sono state analiticamente identificate e motivate.*

L'Organo di revisione ha riscontrato inoltre che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. J del D.Lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, sono sottoscritti dall'organo di controllo dei relativi enti e società partecipati, ancorchè nei seguenti casi la sottoscrizione non sia identificata come asseverazione:

- Consorzio dei Comuni compresi nel BIM Bacchiglione;
- VIACQUA Spa.

Per queste partecipate, alla data odierna non risulta ancora asseverata la certificazione sulla posizione creditoria/debitoria da parte dell'Organo di revisione delle stesse, che però hanno inviato una mail confermando i dati risultanti dalla contabilità.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto nell'anno 2021 all'annuale analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 29/12/2020, nella quale è stato confermato che le partecipazioni dirette vadano tutte mantenute in quanto rispettanti i requisiti normativi.

L'organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (ad oggi non sono disponibili i dati relativi all'esercizio 2021) che rendano necessario l'intervento dell'Ente a ripristino del capitale sociale.

## **7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

L'Ente ha redatto la 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:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	11.424.220,85	11.535.863,06	-111.642,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.748.330,69	1.436.187,71	312.142,98
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>13.172.551,54</b>	<b>12.972.050,77</b>	<b>200.500,77</b>
A) PATRIMONIO NETTO	11.498.119,50	11.154.642,88	343.476,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	194.075,00	87.512,50	106.562,50
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.455.210,56	1.715.861,15	-260.650,59
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	25.146,48	14.034,24	11.112,24
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>13.172.551,54</b>	<b>12.972.050,77</b>	<b>200.500,77</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>377.583,19</b>	<b>12.091,84</b>	<b>365.491,35</b>

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, secondo uno schema semplificato dattato ai sensi del D.M. 10/11/2020, avendo l'Ente usufruito delle facoltà dell'art. 232, comma 2 del TUEL di continuare ad avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico finanziaria (Delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 14/12/2021).

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

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3; i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario.

L'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le Immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le variazioni intervenute nella voce partecipazioni è la seguente:

<b>Riepilogo variazioni sulle immobilizzazioni</b>	<b>Valore</b>
Immobilizzazioni all'01/01/2021	€ 11.535.863,06
Ammortamenti 2021	-€ 340.032,87
Variazioni finanziarie positive 2021	€ 97.682,80
Rivalutazione partecipazioni 2021	€ 130.707,86
<b>Totale immobilizzazioni al 31/12/2021</b>	€ <b>11.424.220,85</b>

### Crediti

E' stata verificata la riconciliazione tra i residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità ed il fondo svalutazione crediti.

Il Fondo Svalutazione crediti pari ad Euro 31.084,52 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

*La conciliazione tra residui attivi e crediti è data dalla seguente relazione:*

<b>Riepilogo quadratura crediti / residui attivi</b>	<b>Valore</b>
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 158.076,46
Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 32.320,99
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 0,00
F. sval. altri crediti	€ 0,00
<b>Totale crediti al 31/12/2020</b>	<b>€ 190.397,45</b>
Entrata E.9.01.99.03.001	€ 0,00
<b>Totale crediti al 31/12/2020</b>	<b>€ 190.397,45</b>
<b>Residui attivi da conto di bilancio</b>	<b>€ 190.397,45</b>
Differenza	€ 0,00

### Disponibilità Liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio Netto

Il Patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	6.463.946,31
II	Riserve	4.550.920,76
<i>a</i>	<i>Da risultato economico esercizi precedenti</i>	
<i>b</i>	<i>Da capitale</i>	
<i>c</i>	<i>Da permessi di costruire</i>	274.642,73
<i>d</i>	<i>Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali</i>	4.276.278,03
<i>e</i>	<i>Altre riserve indisponibili</i>	
III	Risultato economico dell'esercizio	
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	483.252,43
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>11.498.119,50</b>

## Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere, rilevati dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

*La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:*

<i>Riepilogo quadratura debiti / residui passivi</i>	<i>Valore</i>
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 1.715.861,15
Debiti di finanziamento	-€ 1.050.096,12
Totale debiti al 31/12/2020	€ 665.765,03
Residui passivi da conto di bilancio	€ 665.765,03
Differenza	€ 0,00

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali a finanziamento di spese per investimento.

L'ente non ha optato per la tenuta della contabilità economica.

## **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 e verifica che la stessa contenga:

- 1) i criteri di valutazione, compreso il riferimento alle modalità di calcolo del FCDE;
- 2) le principali voci del conto di bilancio;
- 3) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno;
- 4) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- 5) il rinvio allo specifico allegato alla Delibera di Giunta di riaccertamento ordinario dei residui con riferimento alle ragioni della persistenza dei medesimi;
- 6) precisazioni che l'Ente non ha utilizzato anticipazione di cassa;
- 7) precisazione che l'Ente non ha enti e organismi controllati;
- 8) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- 9) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con le società partecipate;
- 10) nessun riferimento ai contratti relativi a strumenti finanziari derivati in quanto non esistenti;
- 11) nessun riferimento a garanzie prestate dall'ente a terzi in quanto non esistenti;
- 12) elenco dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare;
- 13) nessun riferimento agli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile;
- 14) altre informazioni.

## **9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti ed alle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, l'Organo di revisione rileva e raccomanda quanto segue:

1. L'Ente non ha provveduto ad istituire la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020. L'Organo di revisione raccomanda, per l'anno 2021, di attivare la procedura per la costituzione e l'utilizzo della cassa vincolata tramite le apposite scritture nelle partite di giro come previsto dal principio contabile 4/2 punto 10 qualora ne ricorrano gli estremi previsti dalla legge.

#### **10.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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Sirolo Jaccaio", written over a horizontal line.

