

# **COMUNE DI CASTELBALDO**

*PROVINCIA DI PADOVA*

## *PARERE DEL REVISORE UNICO SULLA PROPOSTA CONSILIARE DI APPROVAZIONE DEL RENDICONTO 2021*

**Verbale n. 3 del 29.04.2022**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico, nominato con DCC n. 16 del 28.07.2021, 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 unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma 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 unico ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

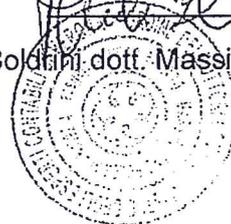
L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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

Castelbaldo, li 29.04.2022

IL REVISORE UNICO

  
Boldini dott. Massimiliano



1. PREMESSA.....

2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI .....

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....

10. CONCLUSIONI .....

## 1. PREMESSA

Il Comune di Castelbaldo (PD) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1.425 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 non ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo".

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 entro la data 28/02/2022 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.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	221.166,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	221.166,61
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	301.241,63	331.726,62	221.166,61
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00



Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

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 siope 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 siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche di cassa.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa e precisamente:

Conto corrente e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31.12.2021
c/c postale: IT 37 Y076 0112 1000 0001 1216 355	DIVERSE	22.853,17

### Dati sui pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, D.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -3,68 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 29.019,79 (si precisa che lo stock del debito è relativo a fatture ricevute nel mese di dicembre 2021 e completamente pagate a inizio anno 2022).

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario n. 19 del 07.04.2022.

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

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

#### **ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI**

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	- €	- €	82.602,22 €	387,81 €	- €	46.034,75 €	129.024,78 €
Titolo 2		- €	43.000,00 €	28.964,45 €	35.204,23 €	8.000,00 €	115.168,68 €
Titolo 3		- €	2.400,00 €	- €		32.755,41 €	35.155,41 €
Titolo 4	- €	577,68 €	2.705,26 €	213.730,68 €	1.010,00 €	531.780,01 €	749.803,63 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	- €	50.000,00 €	50.000,00 €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	2.238,56 €	- €		14,30 €	7,08 €	2.431,41 €	4.691,35 €
<b>Totale</b>	<b>2.238,56</b>	<b>577,68 €</b>	<b>130.707,48 €</b>	<b>243.097,24 €</b>	<b>36.221,31 €</b>	<b>671.001,58</b>	<b>1.083.843,85</b>



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.

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:

**ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI**

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	22.985,53 €	18.502,43 €	60.328,01 €	32.043,02 €	139.314,71 €	170.412,86 €	443.586,56 €
Titolo 2	9.834,06 €	9.180,86 €	11.173,06 €	3.203,04 €	18.190,19 €	93.803,82 €	145.385,03 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	4.986,83 €	719,31 €	- €	2.222,67 €	15.926,98 €	10.041,65 €	33.897,44€
<b>Totale</b>	<b>37.806,42</b>	<b>28.402,60</b>	<b>71.501,07</b>	<b>37.468,73</b>	<b>173.431,88 €</b>	<b>274.258,33</b>	<b>622.869,03</b>

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			331.726,62
RISCOSSIONI	629.990,15	1.290.467,88	1.920.458,03
PAGAMENTI	177.251,89	1.853.766,15	2.031.018,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			221.166,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			221.166,61
RESIDUI ATTIVI	412.842,28	671.001,57	1.083.843,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	348.610,70	274.258,33	622.869,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			42.462,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			486.771,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>152.907,87</b>

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	- 166.555,03
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	627.064,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	529.233,56
SALDO FPV	97.831,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	36.875,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	36.875,47
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 166.555,03
SALDO FPV	97.831,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	36.875,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	82.562,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	102.193,57
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	152.907,87

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	331.726,62		301.241,83		381.244,08	
+ Riscossioni	1.920.458,03		1.552.708,60		1.269.151,59	
- Pagamenti	-2.031.018,04		-1.522.223,81		-1.349.153,84	
= Cassa al 31.12	221.166,61		331.726,62		301.241,83	
+ residui attivi (Crediti)	1.083.843,85		1.042.832,43		1.289.010,66	
- residui passivi (Debiti)	-622.869,03		-562.738,06		-380.955,80	
= Avanzo di Amministrazione	682.141,43		811.820,99		1.209.296,69	
- FPV per spese correnti	-42.462,15		-21.172,50		-76.297,49	
- FPV per spese in c/ capitale	-486.771,41		-605.892,23		-914.767,11	
= Risultato di Amministrazione	152.907,87	100%	184.756,26	100%	218.232,09	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-63.166,01	-41%	-50.739,45	-27%	-71.756,47	-33%
- Altri accantonamenti		0%		0%	-5.059,72	-2%
= Totale Parte Accantonata	-63.166,01	-41%	-50.739,45	-27%	-76.816,19	-35%
- Totale Parte Vincolata	-59.063,32	-39%	-96.072,90	-52%	-49.580,81	-23%
- Totale Parte Destinata agli investimenti		0%		0%		0%
= Avanzo Disponibile	30.678,54	20%	37.943,91	21%	91.835,09	42%

Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	4
di cui variazioni di Consiglio	n. //
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. //
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. //
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1

<b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Risultato d'amministrazione (A)	218.232,09	184.756,26	<b>152.907,87</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione:</b>			
Parte accantonata (B)	76.816,19	50.739,45	63.166,10
Parte vincolata (C)	49.580,81	96.072,90	59.063,32
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	91.835,09	37.943,91	30.678,45

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	50.739,45	96.072,90	0,00	37.943,91	<b>184.756,26</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				29.551,55	<b>29.551,55</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				6.519,05	<b>6.519,05</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	0,00				0,00
Utilizzo parte vincolata		46.492,09			<b>46.492,09</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	50.739,45	49.580,81	0,00	1.873,31	<b>102.193,57</b>
<b>Totale</b>	<b>50.739,45</b>	<b>96.072,90</b>	<b>0,00</b>	<b>37.943,91</b>	<b>184.756,26</b>

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	50.739,45	0,00	0,00	0,00	50.739,45
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	50.739,45	0,00	0,00	0,00	50.739,45
<b>Totale</b>	<b>50.739,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.739,45</b>

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	46.492,09	0,00	49.580,81	96.072,90
Utilizzo parte vincolata	0,00	46.492,09	0,00	0,00	46.492,09
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	49.580,81	49.580,81
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>46.492,09</b>	<b>0,00</b>	<b>49.580,81</b>	<b>96.072,90</b>

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:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) 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 (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

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 (in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).

## ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

### QUOTE ACCANTONATE

#### 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 all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La media semplice è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta ad euro 63.166.

Il Revisore unico/Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

### **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 il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate 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:

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>13.838,83</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>13.838,83</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	12.426,65
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.412,18</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>

- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>13.838,83</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>13.838,83</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		12.426,65
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.412,18</b>

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. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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): € 13.838,83
- W2 (equilibrio di bilancio): € 13.838,83
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.412,18

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	682.200,00	657.395,94		96,4%
Titolo 2	0,00	295.040,61	174.561,49		59,2%
Titolo 3	0,00	218.470,00	142.863,27		65,4%
Titolo 4	0,00	923.694,67	735.349,46		79,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	107.962,78	50.000,00		46,3%
Titolo 7	0,00	277.251,00	0,00		0,0%
Titolo 9	0,00	435.082,00	201.299,29		46,3%
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>2.939.701,06</b>	<b>1.961.469,45</b>		<b>66,7%</b>

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	682.200,00	657.395,94	611.361,20	93,00
Titolo II	295.040,61	174.561,49	166.561,49	95,42
Titolo III	218.470,00	142.863,27	110.107,86	77,07
Titolo IV	923.694,67	735.349,46	203.569,45	27,68
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	1.156.830,74	878.571,66		75,9%
Titolo 2	0,00	1.681.101,23	949.090,02		56,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	99.063,51	99.063,51		100,0%
Titolo 5	0,00	277.251,00	0,00		0,0%
Titolo 7	0,00	435.082,00	201.299,29		46,3%
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>3.649.328,48</b>	<b>2.128.024,48</b>		<b>58,3%</b>

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	246.135,55	259.453,53	13.317,98
102 imposte e tasse a carico ente	34.495,24	29.602,93	-4.892,31
103 acquisto beni e servizi	411.707,55	384.274,48	-27.433,07
104 trasferimenti correnti	253.819,87	144.063,92	-109.755,95
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	31.474,45	30.358,27	-1.116,18
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	39,13	7.726,01	7.686,88
110	altre spese correnti	28.183,90	23.092,52	-5.091,38
<b>TOTALE</b>		<b>1.005.855,69</b>	<b>878.571,66</b>	<b>-127.284,03</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	403.874,88	918.095,52	514.220,64
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	60.046,73	30.994,50	-29.052,23
<b>TOTALE</b>		<b>463.921,61</b>	<b>949.090,02</b>	<b>485.168,41</b>

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale del 07/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	21.172,50	42.462,15
FPV di parte capitale	605.892,23	486.771,41
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>627.064,73</b>	<b>529.233,56</b>

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.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

### 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	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	241.203,77	259.453,53
Spese macroaggregato 103	20.012,14	
Irap macroaggregato 102	16.003,21	29.602,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	40.106,93	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00

Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>317.326,05</b>	<b>289.056,46</b>
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) 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>317.326,05</b>	<b>289.056,46</b>

Si da atto 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'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:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.141.569,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	99.063,51
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>1.042.505,59</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	1.274.751,94	1.141.446,17	1.042.505,59
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-133.305,77	-98.940,58	99.063,51
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.141.446,17</b>	<b>1.042.505,59</b>	<b>1.141.569,10</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.467,00	1.444,00	1.425,00
Debito medio per abitante	778,08	721,96	801,10

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	38.025,98	31.474,45	30.288,33
Quota capitale	133.305,77	98.940,58	99.063,51
<b>Totale fine anno</b>	<b>171.331,75</b>	<b>130.415,03</b>	<b>129.351,84</b>



L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

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

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente in data 30/12/2021 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:

<b>Società/ente partecipato</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Mantenimento (si/no)</b>
ACQUEVENETE SPA	0,55	SI

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse criticità.

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

Il D. M. Economia e Finanze del 10 Novembre 2020 in vigore in Gazzetta Ufficiale n. 293 del 25 novembre 2020 stabilisce che gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno scelto di non tenere la contabilità economico-patrimoniale devono allegare al rendiconto, una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con le modalità semplificate definite dall'allegato A al Decreto.

La deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale deve essere trasmessa alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP). Il DI n. 124/2019 ha previsto per gli enti con meno di 5mila abitanti la facoltà dell'esonero dall'applicazione del principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale di cui all'Allegato n. 4/3 al dlgs 118/11, prevedendo però l'obbligo di allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, con le modalità semplificate definite dal Decreto.

La compilazione del modello semplificato di stato patrimoniale ora pubblicato dal MEF è dunque l'unico adempimento richiesto ai Comuni fino a 5mila abitanti che decidono di non tenere la contabilità economico-patrimoniale alla luce della nuova formulazione dell'art. 232 TUEL.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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	9.050.226,55	8.218.776,91	831.449,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.213.797,53	1.323.819,60	-110.022,07
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>10.264.024,08</b>	<b>9.542.596,51</b>	<b>721.427,57</b>
A) PATRIMONIO NETTO	7.277.941,04	7.153.263,78	124.677,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.482,51	0,00	9.482,51
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.564.647,17	1.603.579,71	-38.932,54
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.411.953,36	785.753,02	626.200,34
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>10.264.024,08</b>	<b>9.542.596,51</b>	<b>721.427,57</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	486.771,41	605.892,23	-119.120,82

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

#### **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.

L'Organo di Revisione

*Dott. Massimiliano Boldrini*

