

Comune di CAMPODORO

Provincia di Padova

Verbale n. 5 del 28 marzo 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 28 del 31 dicembre 2020, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore, dichiara di avvalersi della "*check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021*", costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 del 11 gennaio 2021, numero 12 del 13 luglio 2021, numero 16 del 18 ottobre 2021, 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 (rappresentate nella check-list).

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **ha** 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 (rappresentate nella check-list).

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

Monselice, lì 28 marzo 2022

IL REVISORE UNICO

Boggian dott. Cludio



PREMESSA

Il Comune di CAMPODORO registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2630 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 o 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.

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:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	807.259,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	807.259,51
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue (rappresentate nella check-list):

- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 12 del 13/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n.16 del 18/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1/2022 del 10/02/2022

Con verbale n. 1/2022 del 10/02/2022 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.

1. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 25/03/2021 sulla delibera di riaccertamento ordinario (rappresentate nella check-list).

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 83,30%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 74,55%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					0,00	53.990,46	53.990,46
Titolo 2					0,00	0,00	0,00
Titolo 3					0,00	350,00	350,00
Titolo 4		10.498,88			15.000,00	238.365,00	263.863,88
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	1.779,36	1.779,36
Totale	0,00	10.498,88	0,00	0,00	15.000,00	294.484,82	319.983,70

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		771,06	10.501,50	29.428,77	54.967,76	341.332,28	437.001,37
Titolo 2	2.756,35	1.218,42	4.049,81	9.219,45	648,50	121.292,68	139.185,21
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	6.893,94		933,81	9.004,10	4.868,18	0,00	21.700,03
Totale	9.650,29	1.989,48	15.485,12	47.652,32	60.484,44	462.624,96	597.886,61

2. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.043.402,85
RISCOSSIONI	258.665,48	1.723.542,40	1.982.207,88
PAGAMENTI	503.611,46	1.714.739,76	2.218.351,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			807.259,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			807.259,51
RESIDUI ATTIVI	25.498,88	294.484,82	319.983,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	135.261,65	462.624,96	597.886,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			42.308,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			234.852,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			252.195,88

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-159.337,50
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	382.629,35
Fondo pluriennale vincolato di spesa	277.160,72
SALDO FPV	105.468,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	26.362,15
Minori residui passivi riaccertati (+)	36.649,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.287,60
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-159.337,50
SALDO FPV	105.468,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.287,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	198.116,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	97.661,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	252.195,88

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	390.566,08	295.777,15	252.195,88
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	144.846,33	157.940,58	25.863,59
Parte vincolata (C)	1.905,28	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	137.870,86	30.992,72	26.730,92
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	105.943,61	106.843,85	199.601,37

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
	157.940,58	0,00	30.992,72	106.843,85	295.777,15
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				53.000,00	53.000,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	145.116,02				145.116,02
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	12.824,56	0,00	30.992,72	53.843,85	97.661,13
Totale	157.940,58	0,00	30.992,72	106.843,85	295.777,15

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	3.601,52	145.116,02	0,00	9.223,04	157.940,58
Utilizzo parte accantonata	0,00	145.116,02	0,00	0,00	145.116,02
Valore delle parti non utilizzate	3.601,52	0,00	0,00	9.223,04	12.824,56
Totale	3.601,52	145.116,02	0,00	9.223,04	157.940,58

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate ed è pari a € 3.340,46.

Fondo indennità di fine mandato

È stato adeguato il fondo per indennità di fine mandato per un importo complessivo di € 3.523,13.

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 nel 2021 pari a € 10.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente portando il fondo ad euro 19.000,00.

3. LA 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		15.964,90
- 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		15.964,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	13.039,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.925,87
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		128.282,25
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		128.282,25
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	13.039,03
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		115.243,22
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		144.247,15
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		144.247,15
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		13.039,03
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		131.208,12

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Il revisore prende atto che durante l'esercizio finanziario per il 2021 non vi sono debiti fuori bilancio riconosciuti o da riconoscere.

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	747.866,47	785.516,47	724.554,16	105,0%	92,2%
Titolo 2	443.700,00	505.014,25	459.559,98	113,8%	91,0%
Titolo 3	162.960,00	200.460,00	155.407,61	123,0%	77,5%
Titolo 4	2.016.500,00	2.106.065,00	458.788,02	104,4%	21,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	490.000,00	490.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	435.000,00	445.000,00	0,00	102,3%	0,0%
TOTALE	4.296.026,47	4.532.055,72	1.798.309,77	105,5%	39,7%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.237.876,47	1.554.734,80	1.345.199,69	125,6%	86,5%
Titolo 2	2.016.500,00	2.506.416,29	496.004,81	124,3%	19,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	116.650,00	116.650,00	116.442,77	100,0%	99,8%
Titolo 5	490.000,00	490.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	435.000,00	445.000,00	219.717,45	102,3%	49,4%
TOTALE	4.296.026,47	5.112.801,09	2.177.364,72	119,0%	42,6%

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 3/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	35.278,06	42.308,47
FPV di parte capitale	347.351,29	234.852,25
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	382.629,35	277.160,72

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	37.158,81	35.278,06	42.308,47
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 *	37.158,81	35.278,06	42.308,47
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 *	0,00	0,00	0,00
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
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	136.682,90	347.351,29	234.852,25
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	123.788,90	219.760,47	120.623,58
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	12.894,00	127.590,82	114.228,67
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	29.103,67
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	13.204,80
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	42.308,47

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)
Titolo I	785.516,47	724.554,16	670.563,70	92,55
Titolo II	505.014,25	459.559,98	459.559,98	100,00
Titolo III	200.460,00	155.407,61	155.057,61	99,77
Titolo IV	2.106.065,00	458.788,02	220.423,02	48,04
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	36.857,45	36.857,45	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	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	36.857,45	36.857,45	0,00	0,00

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	40.887,79	58.584,96	220.423,02
Riscossione	36.922,96	57.942,63	220.423,02

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	18.386,82	1.531,00	16.054,41
riscossione	18.386,82	1.531,00	16.054,41
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	18.386,82	1.531,00	16.054,41
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	18.386,82	1.531,00	16.054,41
destinazione a spesa corrente vincolata	9.193,41	765,50	8.027,21
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente dovrà provvedere all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

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	326.563,09	365.264,85	38.701,76
102	imposte e tasse a carico ente	29.457,25	31.166,41	1.709,16
103	acquisto beni e servizi	508.373,05	545.889,89	37.516,84
104	trasferimenti correnti	204.989,71	194.491,67	-10.498,04
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	38.984,49	34.400,00	-4.584,49
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.611,60	147.156,02	141.544,42
110	altre spese correnti	29.705,67	26.830,85	-2.874,82
TOTALE		1.143.684,86	1.345.199,69	201.514,83

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	155.116,54	492.364,81	337.248,27
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	0,00	3.640,00	3.640,00
TOTALE		155.116,54	496.004,81	340.888,27

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Il revisore rimanda a successivo parere la certificazione delle somme ricevute dal Comune di Campodoro per l'emergenza Covid-19. L'invio della certificazione dovrà avvenire entro il 31 maggio 2022 come da normativa vigente.

Si invita l'ufficio ragioneria a predisporre la certificazione in tempo utile al fine di una approfondita verifica della stessa.

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 o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	264.534,31	365.264,85
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	15.786,29	27.432,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spesa personale unione	88.342,27	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	368.662,87	392.696,87
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	15.001,06	39.454,48
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	353.661,81	353.242,39

L'ente in occasione dell'approvazione del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 25 del 25/02/2021, 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 piano è stato successivamente modificato ed aggiornato alla luce delle mutate esigenze dell'ente con delibera di Giunta Comunale n. 55 del 27 maggio 2021.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
parere n. 3 del 24 febbraio 2021
parere n. 9 del 26 maggio 2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
parere n. 20 del 17 dicembre 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.

4. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	952.828,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	107.485,54
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	845.343,20

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.060.314,28	952.828,74	840.889,83
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	107.485,54	111.938,91	116.442,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	952.828,74	840.889,83	724.447,06
Nr. Abitanti al 31/12	2.655,00	2.624,00	2.630,00
Debito medio per abitante	358,88	320,46	275,46

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	43.437,86	38.984,49	34.400,00
Quota capitale	107.485,54	111.938,91	116.442,77
Totale fine anno	150.923,40	150.923,40	150.842,77

5. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Dal confronto non sono emerse criticità.

6. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	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	10.296.861,26	9.732.646,37	564.214,89
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.122.402,75	1.348.827,84	-226.425,09
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.419.264,01	11.081.474,21	337.789,80
A) PATRIMONIO NETTO	4.955.827,88	5.143.603,46	-187.775,58
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	22.523,13	154.339,06	-131.815,93
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.322.333,67	1.516.412,69	-194.079,02
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.370.319,48	4.267.119,00	103.200,48
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.671.004,16	11.081.474,21	-410.470,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è **stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

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

I crediti **sono conciliati** con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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

7. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

8. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il revisore prende atto della check list delle principali irregolarità proposta dalla ANCREL. Il revisore prende atto che non vi sono circostanze rilevanti di irregolarità da sanare.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

BOGGIAN DOTT. CLAUDIO



All. check-list

CHECK LIST

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI E VERIFICHE

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

	Si	No	Commenti
1) Il sistema informativo consente di rilevare i rapporti finanziari, economici e patrimoniali tra l'Ente e le sue società partecipate.	SI		
1.1) (in caso di risposta affermativa alla domanda n. 1) Il sistema informativo consente anche la scomposizione dei rapporti nelle loro componenti elementari (causali dei flussi finanziari, economici e patrimoniale)	SI		Commento: VEGANO CORRISTI

Verifica di cui all'art. 11, comma 6, lett. j) del d.lgs. n. 118/2011:

Non sono risultati coincidenti n. rapporti tra l'Ente e i propri enti/società controllati/partecipati; in merito, sono state fornite le seguenti informazioni:

ENTE/SOCIETÀ	SALDO CONTABILE <u>COMUNE</u> (+ credito/-debito)	SALDO CONTABILE <u>ENTE/SOCIETÀ</u> (+ credito/-debito)	DIFFERENZA	MOTIVAZIONE DIFFERENZA
	0	0	0	
	0	0	0	
	0	0	0	
TOT.	0	0	0	

(eventuale) Esternalizzazione dei servizi

L'ente ha esternalizzato i seguenti servizi e/o sostenuto le seguenti spese:

(si consiglia di predisporre un prospetto per ogni organismo/ente/società partecipato/controllato)

L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2021 all'ampliamento dell'oggetto dei seguenti contratti di servizio:

-

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

<i>Denominazione</i>	<i>Quota di partecipazione</i>

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) L'Ente ha rispettato quanto disposto dall'art. 3, commi 30, 31 e 32 della l. n. 244/2007 (trasferimento di risorse umane e finanziarie). <i>(in caso di esternalizzazione del servizio, effettuato in precedenza internamente dall'ente, indicare la motivazione se la risposta è negativa)</i>			
2) La deliberazione di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato redatto in conformità a quanto previsto dagli artt. 5, comma 1, e 7 del d.lgs. n. 175/2016. <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			
2.1) L'atto deliberativo di costituzione della società o di acquisto di partecipazioni, anche indirette, è stato posto in consultazione pubblica sul sito istituzionale dell'Ente. <i>(in caso di risposta affermativa indicare per quanto tempo nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			
2.2) L'atto deliberativo è stato inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti competente e all'Autorità garante della concorrenza e del mercato. <i>(in caso di risposta affermativa indicare la data dell'invio nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			
3) Nel caso in cui all'atto costitutivo abbia partecipato anche un socio privato, la scelta di quest'ultimo è avvenuta con procedure a evidenza pubblica, ai sensi dell'art. 5, comma 9, del d.lgs. n. 50/2016. <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
1) In relazione alla razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche, sono state rispettate le prescrizioni di cui agli artt. 4, 20 e 26 del Tusp. <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i>			
1.1) In particolare, l'Ente nell'effettuare la ricognizione di cui al punto 1) ha individuato le partecipazioni che devono essere dismesse.			

<p>1.2) Nell'effettuare l'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, direttamente o indirettamente, ha predisposto un Piano per la loro razionalizzazione corredato dall'apposita relazione tecnica. <i>(in caso di risposta affermativa indicare gli estremi del Piano nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i></p>			
<p>2) Nell'ambito del processo di razionalizzazione, anche ai sensi dell'art. 1, commi 611 e 612, della l. n. 190/2014, l'Ente ha provveduto a ricollocare il personale di società per le quali sono state dismesse le quote di partecipazione. <i>(in caso di risposta affermativa indicare le procedure di ricollocamento nella sezione "commenti")</i> <i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i></p>			

Il piano di razionalizzazione:

- è stato trasmesso, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti e alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 in data

Le partecipazioni che risultano da mantenere/dismettere sono le seguenti:

(si consiglia di predisporre un prospetto per ogni società)

Denominazione società
Motivazioni alla base del mantenimento/dimissione della partecipazione	
Modalità di dimissione	
Attività svolta dalla società	
Classificazione ex artt. 4 e 26 D.lgs. n. 175/2016	
Aggregazioni/fusione	
Azioni di contenimento costi	

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

	<i>Si</i>	<i>No</i>	<i>Commenti</i>
--	-----------	-----------	-----------------

<p>1) L'Ente si è astenuto dall'effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito, nonché rilascio di garanzie a favore delle società partecipate non quotate che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio, ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infra-annuali (art. 14, comma 5, d.lgs. n. 175/2016).</p> <p><i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i></p> <p><i>(N.B. Ai sensi dell'art. 10 comma 6 bis del D.L. 31.5.2021 n.77 convertito con modificazioni dalla L. 29 luglio 2021 in considerazione degli effetti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'esercizio 2020 non si computa nel calcolo del triennio ai fini dell'applicazione dell'articolo 14, comma 5, né ai fini dell'applicazione dell'articolo 21 del testo unico in materia di società a partecipazione pubblica, di cui al D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175).</i></p>			
<p>2) In caso di perdite che abbiano ridotto il capitale sociale al di sotto del limite legale, con la determinazione di ricapitalizzazione, è stata valutata la redditività futura della società in perdita.</p> <p><i>(in caso di risposta affermativa indicare l'esito della valutazione nella sezione "commenti")</i></p> <p><i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i></p>			
<p>3) In caso di risultato economico negativo conseguito nei tre esercizi precedenti, è stata disposta la riduzione del 30% dei compensi degli amministratori, ovvero la loro revoca.</p> <p><i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i></p>			
<p>4) In caso di perdite conseguite nell'esercizio chiuso al 31.12.2021 (o al 31.12.2020 nel caso in cui non siano ancora disponibili i dati dell'esercizio 2021) si è verificato:</p> <ul style="list-style-type: none"> • che le perdite delle società partecipate derivano effettivamente dagli effetti negativi legati all'emergenza sanitaria da Covid-19; • che ogni eventuale misura che si sarebbe dovuta adottare può attendere il termine del quinquennio, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 8 aprile 2020 n. 23, convertito con modificazioni dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, come modificato dalla L. 30.12.2020, n. 178 (Legge di bilancio 2021) e dall'art.3 comma 1-ter del DI 228/2021 convertito <p><i>(in caso di risposta negativa indicarne le ragioni nella sezione "commenti")</i></p>			

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

È stato verificato il rispetto delle seguenti disposizioni:

	<i>Osservazioni</i>
--	---------------------

1) art. 11, comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico)	
2) art.11, comma 6 del D.Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico)	
3) art. 1, comma 718 della l. n. 296/2006 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate)	
4) art. 1, comma 734 della l. n. 296/2006 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per tre esercizi consecutivi)	
5) art. 11, comma 8 del D.Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza)	Nessun incorso conferito a dipendenti.
6) art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta)	
7) art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale)	Reg. interno approvato nel 2017
8) in materia di adeguamento statuti societari	Statuto C.120
9) (per le società in house) art. 16 del D.Lgs. 175/2016	
10) (per le società miste) art. 17 del D.Lgs. 175/2016	
11) art. 25, comma 1 del D.Lgs. 175/2016 (ricognizione del personale)	

CONCLUSIONI PER L'AREA: (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	
RISPOSTA DI REVISIONE: (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	
RISCHI SULL'AREA:	

Data: 28/3/22

Firma: _____

M. B. g.

CHECK LIST
Relazione al rendiconto della gestione 2021

PARTE PRIMA: PREMESSE E VERIFICHE

DESCRIZIONE	Si	No	Commenti
L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021 sono completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):			
1* Conto del bilancio;			<i>C.C. SP sempl.ificazione abitanti inf. 5000 abitanti.</i>
2* Conto economico*;			
3* Stato patrimoniale*; * si veda la specifica nella relazione nel caso di enti con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti	<i>Si</i>		
e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:			
4* il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;	<i>Si</i>		
5* il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;	<i>Si</i>		
6* il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;	<i>Si</i>		
7* il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);	<i>Si</i>		
8* il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);	<i>Si</i>		
9* la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;	<i>Si</i>		
10* la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;	<i>Si</i>		
11* il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);	<i>Si</i>		
12* il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);	<i>Si</i>		
13* il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);	<i>Si</i>		
14* il prospetto dei dati Siope;			<i>no non prendere tra gli allegati obbligatori</i>
15* l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;	<i>Si</i>		
16* l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;	<i>Si</i>		
17* la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;	<i>Si</i>		
18* la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;	<i>Si</i>		

19* l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;	Sì		
20* la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);	Sì		
21* il piano degli indicatori e risultati di bilancio;	Sì		
22* il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);	Sì		
23* il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);	Sì		
24* l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);	Sì		
25* la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);		no	Non esistono
26* il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);	Sì		Impatto = 0
27* l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;		no	Dichiarato in delibera non ci sono debiti fuori bilancio
28* (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;	/		
29* la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).	Sì		
30* elenco delle entrate e spese non ricorrenti;	/		
Le procedure adottate dall'Ente per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari sono regolari.	Sì		
Vi è corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili.	Sì		
L'Ente ha rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni.	Sì		
L'Ente ha effettuato la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria.	Sì		
Vi è corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge.	Sì		Non vi sono impegni di spesa
Vi è equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi.	Sì		
Sono stati rispettati i limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento.	Sì		
L'Ente ha rispettato il contenimento e la riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni.	Sì		
L'Ente ha rispettato i vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi.	Sì		

L'Ente ha effettuato il controllo dei reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate e la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi.	S,		Si rimanda alla specifica check list
L'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL.	S,		
L'Ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi.	S,		

CONCLUSIONI PER L'AREA: (considerazioni conclusive a valle della comprensione di cui sopra)	
RISPOSTA DI REVISIONE: (procedure di revisione aggiuntive da dettagliare in fase di esecuzione della strategia di dettaglio)	
RISCHI SULL'AREA:	

Data: 28/3/22 Firma: 

