

COMUNE DI ANGIARI

PROVINCIA DI VERONA

**Relazione dell'organo di revisione sul
RENDICONTO 2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ENRICO BERTAGLIA

Verbale n. 9/2022

Il Revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 09/02/2022 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 non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente tenuto conto della nomina avvenuta nel febbraio 2022;
- di prendere atto dei verbali del precedente Revisore unico;
- che, di conseguenza il controllo è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione del Responsabile del servizio finanziario.

Relativamente all'esercizio 2021 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

19/04/2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Enrico Bertaglia

Firmato digitalmente

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA | 4 |
| 1. LA GESTIONE DELLA CASSA | 4 |
| 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI | 4 |
| 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE..... | 5 |
| 4. LA GESTIONE DI COMPETENZA | 8 |
| 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO..... | 13 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 14 |
| 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE | 14 |
| 8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 15 |
| 9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 15 |
| 10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI | 15 |

PREMESSA

Il Comune di Angiari (VR) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.316 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"* in quanto provvederà a caricare il documento successivamente all'approvazione da parte del Consiglio comunale.

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) | 3.626.088,81 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 3.626.088,81 |
| 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 | 1.690.522,02 | 2.847.795,40 | 3.626.088,81 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 18.814,93 | 19.428,79 | 18.029,82 |

| Evoluzione della cassa vincolata nel triennio | | | | |
|--|----------|------------------|------------------|------------------|
| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2019 | 2020 | 2021 |
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 0,00 | 18.814,93 | 19.428,79 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 0,00 | 18.814,93 | 19.428,79 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 18.814,93 | 613,86 | 39.195,25 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 0,00 | 0,00 | 40.594,22 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 18.814,93 | 19.428,79 | 18.029,82 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 18.814,93 | 19.428,79 | 18.029,82 |

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 8/2022 del 29/03/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.512,50 | 122.338,38 | 123.850,88 |
| Titolo 2 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 156,26 | 9.372,14 | 9.528,40 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 110,90 | 969,14 | 16.146,71 | 90.135,40 | 107.362,15 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 | 56.145,31 | 81.145,31 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 35,79 | 0,00 | 35,79 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 110,90 | 969,14 | 42.851,26 | 277.991,23 | 321.922,53 |

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 | 2.337,29 | 2.752,70 | 1.991,17 | 13.184,46 | 67.066,82 | 285.516,12 | 372.848,56 |
| Titolo 2 | 0,00 | 2.331,04 | 195,79 | 22.084,49 | 46.397,02 | 464.303,35 | 535.311,69 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 12.108,00 | 0,00 | 0,00 | 20.169,97 | 32.277,97 |
| Totale | 2.337,29 | 5.083,74 | 14.294,96 | 35.268,95 | 113.463,84 | 769.989,44 | 940.438,22 |

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

| | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 2.847.795,40 |
| RISCOSSIONI | 253.317,55 | 2.639.801,82 | 2.893.119,37 |
| PAGAMENTI | 456.910,69 | 1.657.915,27 | 2.114.825,96 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 3.626.088,81 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 3.626.088,81 |
| RESIDUI ATTIVI | 43.931,30 | 277.991,23 | 321.922,53 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | <i>0,00</i> |
| RESIDUI PASSIVI | 170.448,78 | 769.989,44 | 940.438,22 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 52.333,52 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 705.230,64 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 2.250.008,96 |

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

| Gestione di competenza | |
|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 489.888,34 |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 914.858,15 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 757.564,16 |
| SALDO FPV | 157.293,99 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 68.381,35 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 52,80 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 51.634,03 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 119.962,58 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 489.888,34 |
| SALDO FPV | 157.293,99 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 119.962,58 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 126.084,57 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 1.356.779,48 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 2.250.008,96 |

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

| Evoluzione del risultato di amministrazione | | | |
|---|--------------|--------------|--------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Risultato d'amministrazione (A) | 1.177.078,86 | 1.482.864,05 | 2.250.008,96 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 15.771,94 | 32.079,42 | 51.270,47 |
| Parte vincolata (C) | 228.002,24 | 145.513,02 | 120.157,00 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 82.268,17 | 441.481,70 | 758.998,95 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 851.036,51 | 863.789,91 | 1.319.582,54 |

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

| Risultato d'amministrazione al 31.12.2020 | Parte accantonata | Parte vincolata | Parte destinata agli investimenti | Parte disponibile | Totale |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|---------------------|
| | 32.079,42 | 145.513,02 | 441.481,70 | 863.789,91 | 1.482.864,05 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di investimento | | | | | 0,00 |

| | | | | | |
|--|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | | 0,00 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | 2.608,48 | | | | 2.608,48 |
| Utilizzo parte vincolata | | 108.008,78 | | | 108.008,78 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | 13.829,54 | 1.637,77 | | 15.467,31 |
| Valore delle parti non utilizzate | 29.470,94 | 23.674,70 | 439.843,93 | 863.789,91 | 1.356.779,48 |
| Totale | 32.079,42 | 145.513,02 | 441.481,70 | 863.789,91 | 1.482.864,05 |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|------------------|
| | 13.330,80 | 0,00 | 0,00 | 18.748,62 | 32.079,42 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.608,48 | 2.608,48 |
| Valore delle parti non utilizzate | 13.330,80 | 0,00 | 0,00 | 16.140,14 | 29.470,94 |
| Totale | 13.330,80 | 0,00 | 0,00 | 18.748,62 | 32.079,42 |

| 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 | 0,00 | 0,00 | 145.513,02 | 145.513,02 |
| Utilizzo parte vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 121.838,32 | 121.838,32 |
| Valore delle parti non utilizzate | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 23.674,70 | 23.674,70 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 145.513,02 | 145.513,02 |

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 e 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 FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è pari a € 9.003,31 ed è stato calcolato sulle seguenti entrate: *“Proventi mensa elementare, materna e nido”*.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha attivato il FAL.

Fondo contenzioso

Dalle informazioni raccolte risulta non necessario provvedere ad accantonamenti al fondo contenzioso secondo il 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrendo le condizioni ex art. 21 del TUSP non è stato accantonato alcun importo a tale fondo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.109,90.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali: l'importo accantonato è pari ad € 12.842,61.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 25.314,65 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. 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 | | 447.644,99 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 14.501,99 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 74.614,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 358.529,00 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 7.297,54 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 351.231,46 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 325.621,91 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 21.868,30 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 303.753,61 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |

| | | |
|--|--|-------------------|
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 303.753,61 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 773.266,90 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | | 14.501,99 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 96.482,30 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 662.282,61 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 7.297,54 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 654.985,07 |

Il Revisore unico ha verificato che il saldo:

- W1 è positivo;
- W2 è positivo.

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio e 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 |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| Titolo 1 | 1.067.000,00 | 1.675.595,40 | 1.815.100,50 | 157,0% | 108,3% |
| Titolo 2 | 120.174,10 | 206.556,23 | 193.467,25 | 171,9% | 93,7% |
| Titolo 3 | 320.666,00 | 342.718,49 | 335.759,70 | 106,9% | 98,0% |
| Titolo 4 | 467.000,00 | 758.387,57 | 289.788,61 | 162,4% | 38,2% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 380.000,00 | 380.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |
| Titolo 9 | 640.285,00 | 730.285,00 | 283.676,99 | 114,1% | 38,8% |
| TOTALE | 2.995.125,10 | 4.093.542,69 | 2.917.793,05 | 136,7% | 71,3% |

Spese

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|--------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 1.667.320,13 | 1.831.872,03 | 1.428.035,28 | 109,9% | 78,0% |
| Titolo 2 | 1.310.856,54 | 2.173.876,82 | 697.740,88 | 165,8% | 32,1% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 18.451,56 | 18.451,56 | 18.451,56 | 100,0% | 100,0% |
| Titolo 5 | 380.000,00 | 380.000,00 | 0,00 | 100,0% | 0,0% |

| | | | | | |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|--------------|
| Titolo 7 | 640.285,00 | 730.285,00 | 283.676,99 | 114,1% | 38,8% |
| TOTALE | 4.016.913,23 | 5.134.485,41 | 2.427.904,71 | 127,8% | 47,3% |

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 in sede di riaccertamento ordinario:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 53.381,57 | 52.333,52 |
| FPV di parte capitale | 861.476,58 | 705.230,64 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 914.858,15 | 757.564,16 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 32.933,00 | 53.381,57 | 52.333,52 |
| 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 * | 32.933,00 | 35.325,74 | 50.869,52 |
| 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 | 18.055,83 | 1.464,00 |
| 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:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 305.184,05 | 861.476,58 | 705.230,64 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 305.184,05 | 861.476,58 | 315.845,28 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 389.385,36 |
| 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 | 44.028,98 |
| Trasferimenti correnti | 0,00 |
| Incarichi a legali | 0,00 |
| Altri incarichi | 6.840,54 |
| Altro (fatto sopravvenuto) | 1.464,00 |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 0,00 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 52.333,52 |

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 | 1.675.595,40 | 1.815.100,50 | 1.692.762,12 | 93,26 |
| Titolo II | 206.556,23 | 193.467,25 | 184.095,11 | 95,16 |
| Titolo III | 342.718,49 | 335.759,70 | 245.624,30 | 73,15 |
| Titolo IV | 758.387,57 | 289.788,61 | 233.643,30 | 80,63 |
| 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 Accantonamento | FCDE |
|--|-------------------|-------------------|---------------------------|-----------------|
| | | | Competenza Esercizio 2021 | Rendiconto 2021 |
| Recupero evasione IMU e ICI | 583.280,81 | 583.280,81 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TASI | 102.737,27 | 102.737,27 | 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 | 686.018,08 | 686.018,08 | 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 | 66.295,45 | 121.660,63 | 90.842,92 |
| Riscossione | 66.295,45 | 121.660,63 | 90.842,92 |

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

| CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| importo | 0,00 | 0,00 | 32.620,04 |
| Spese correnti | 1.335.951,84 | 1.277.672,76 | 1.428.035,28 |
| % x spesa corrente | 0,00% | 0,00% | 2,28% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | |
|---|----------|----------|----------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| accertamento | 1.280,00 | 2.179,60 | 2.669,57 |
| riscossione | 0,00 | 1.548,80 | 2.669,57 |
| %riscossione | - | 71,06 | 100,00 |

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 | 317.954,54 | 324.499,51 | 6.544,97 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 59.373,71 | 43.500,74 | -15.872,97 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 593.813,73 | 686.332,65 | 92.518,92 |
| 104 | trasferimenti correnti | 165.490,00 | 205.461,59 | 39.971,59 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 25.660,52 | 24.731,08 | -929,44 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 110 | altre spese correnti | 115.380,26 | 143.509,71 | 28.129,45 |
| TOTALE | | 1.277.672,76 | 1.428.035,28 | 150.362,52 |

| 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 | 79.011,96 | 332.727,93 | 253.715,97 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 6.000,00 | 0,00 | -6.000,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 313.521,71 | 365.012,95 | 51.491,24 |
| TOTALE | | 398.533,67 | 697.740,88 | 299.207,21 |

Certificazione risorse COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha accertato per il 2021 un importo complessivo di € 63.836,37.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato di € 53.180,34 relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

PNRR – Piano di Ripresa e Resilienza

L'Ente non ha accertato alcuna risorsa nell'esercizio 2021.

Spesa di personale

L'Ente:

- anche in sede di rendiconto 2021, ha rispettato il limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006;
- in occasione dell'ultima modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 87 del 04/11/2021, ha accertato e confermato che rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale Ente virtuoso;
- 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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | |
|---|----------|--|-------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | | 329.214,04 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | | 18.451,56 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | | 310.762,48 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 363.376,33 | 346.736,16 | 329.214,04 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 16.640,17 | 17.522,12 | 18.451,56 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 346.736,16 | 329.214,04 | 310.762,48 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 2.316,00 | 2.382,00 | 2.454,00 |
| Debito medio per abitante | 149,71 | 138,21 | 126,64 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

registra la seguente evoluzione:

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari | 26.542,47 | 25.660,52 | 24.731,08 |
| Quota capitale | 16.640,17 | 17.522,12 | 18.451,56 |
| Totale fine anno | 43.182,64 | 43.182,64 | 43.182,64 |

Il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio e non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore unico ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati e dal confronto non sono emerse criticità.

Per ACQUE VERONESI S.C.A.R.L. si segnala che il prospetto inviato dalla società non è asseverato dall'organo di revisione della stessa ma dal Direttore dell'area amministrazione e commerciale: poiché la normativa richiede che l'esito della verifica sia "*asseverata dai rispettivi organi di revisione*" si invita il Comune a sollecitare la società ad inviare il prospetto nelle modalità richieste dalla normativa.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo e l'Ente ha provveduto alla redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021.

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 | 4.736.063,93 | 4.709.295,24 | 26.768,69 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 3.978.301,49 | 3.109.420,35 | 868.881,14 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 8.714.365,42 | 7.818.715,59 | 895.649,83 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 7.433.740,17 | 6.730.949,35 | 702.790,82 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 29.424,55 | 18.748,62 | 10.675,93 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 1.251.200,70 | 1.008.207,54 | 242.993,16 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 100.431,82 | -100.431,82 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 8.714.365,42 | 7.858.337,33 | 856.028,09 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 705.230,64 | 861.476,58 | -156.245,94 |

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali e i debiti sono conciliati

con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

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

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si riscontrano irregolarità non sanate e rilievi da segnalare.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione il sottoscritto Revisore unico

esprime

giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

DOTT. ENRICO BERTAGLIA
FIRMATO DIGITALMENTE