

Comune di Pernumia
Provincia di Padova

Verbale n. 8 del 14 giugno 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 3 del 1 marzo 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 tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1.al numero 27 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Revisore dichiara altresì:

- Che tenuto conto della nomina avvenuta al 1 marzo 2021, dichiara di non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente (come segnalato anche nella propria relazione al rendiconto 2020);
- Di non aver avuto copia di verbali del precedente Revisore Unico (anche se personalmente contattato);
- che, di conseguenza parte del controllo 2021 è stato effettuato su base documentale e con la collaborazione dei Responsabili anche in base alle dichiarazioni rilasciate, di cui si terrà conto nella successiva compilazione al Questionario Corte dei conti Sistema Con.TE.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e si richiamano le osservazioni di cui ai precedenti verbali.

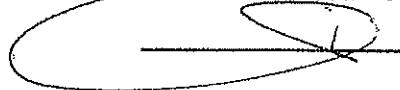
Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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

Vicenza li 14 giugno 2022

IL REVISORE UNICO



Sommario

PREMESSA	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	4
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	7
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 Pernumia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3806 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità Preconsuntivo.

Al riguardo non sono segnalati errori.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.175.508,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.175.508,19
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue (nomina dal 1 marzo 2021):

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n.8 del 19/5/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 16 del 29/7/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 19 del 5/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 27 del 29/12/2021

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	0,00	0,00	6.986,36
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	0,00	0,00	6.986,36
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	154.500,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	147.513,64	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	6.986,36	6.986,36
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	6.985,56
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	6.986,36	0,80



2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 7 del 11 maggio 2022 - delibera di riaccertamento ordinario.

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	26.531,79	26.531,79
Titolo 2					1.973,75	96.285,43	98.259,18
Titolo 3	3.382,67	1.167,36	1.615,78	11.182,62	390,98	13.483,53	31.222,94
Titolo 4	108.284,06				37.000,00	262,62	145.526,68
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	4.526,99				0,00	1.629,17	6.156,16
Totale	116.173,72	1.167,36	1.615,78	11.182,62	39.364,73	138.192,54	307.696,75

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		788,32	8.184,44	28.015,00	21.883,54	265.080,34	323.951,64
Titolo 2	202.083,98		12.038,82		63.008,01	181.564,25	458.695,06
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	100,00		933,05		720,00	5.479,44	7.232,49
Totale	202.183,98	788,32	21.156,31	28.015,00	85.611,55	452.124,03	789.879,19

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			999.548,10
RISCOSSIONI	101.477,92	2.456.814,21	2.558.292,13
PAGAMENTI	401.612,84	1.980.719,20	2.382.332,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.175.508,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.175.508,19
RESIDUI ATTIVI	169.504,21	138.192,54	307.696,75
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	337.755,16	452.124,03	789.879,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			50.920,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			67.124,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			575.280,99

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	162.163,52
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	162.163,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	43.161,14
Fondo pluriennale vincolato di spesa	118.044,76
SALDO FPV	-74.883,62
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-9.547,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	24.192,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	33.740,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	162.163,52
SALDO FPV	-74.883,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	33.740,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	321.403,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	132.856,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	575.280,99

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
	52.263,06	71.748,11	6.969,46	323.279,55	454.260,18
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				106.282,46	106.282,46
Finanziamento di spese correnti non permanenti				136.403,33	136.403,33
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		71.748,11			71.748,11
Utilizzo parte destinata agli investimenti			6.969,46		6.969,46
Valore delle parti non utilizzate	52.263,06	0,00	0,00	80.593,76	132.856,82
Totale	52.263,06	71.748,11	6.969,46	323.279,55	454.260,18

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	5.821,00	0,00	0,00	46.442,06	52.263,06
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	5.821,00	0,00	0,00	46.442,06	52.263,06
Totale	5.821,00	0,00	0,00	46.442,06	52.263,06

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	6.969,46	701,00	0,00	64.077,65	71.748,11
Utilizzo parte vincolata	6.969,46	701,00	0,00	64.077,65	71.748,11
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	6.969,46	701,00	0,00	64.077,65	71.748,11

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle 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 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto 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..

Fondo contenzioso

Il revisore anche sulla base delle comunicazioni dei Legali prende atto che non sono state accantonate somme.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente ha mantenuto l'accantonamento iscritto nel bilancio 2020, anche alla luce della documentazione ricevuta dal Commissario liquidatore e della percentuale al capitale di tale partecipata.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.120,12 per il nuovo incarico del Sindaco.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente al 31.12.2021 non era tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.198,04 per arretrati 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:



01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		341.481,15
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.391,68
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	30.000,00
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		292.089,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-19.839,78
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		311.929,25
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		67.202,11
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		67.202,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		67.202,11
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		408.683,26
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		19.391,68
Risorse vincolate nel bilancio		30.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		359.291,58
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-19.839,78
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		379.131,36

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano o si rilevano i seguenti 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	1.511.678,20	1.527.451,03	1.567.894,44	101,0%	102,6%
Titolo 2	270.155,37	352.011,92	338.409,91	130,3%	96,1%
Titolo 3	286.741,37	239.650,84	252.918,38	83,6%	105,5%
Titolo 4	183.000,00	149.337,81	160.762,08	81,6%	107,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	60.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	495.000,00	565.000,00	0,00	114,1%	0,0%
TOTALE	3.306.574,94	3.333.451,60	2.319.984,81	100,8%	69,6%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.834.492,44	363.120,69	1.756.668,28	19,8%	483,8%
Titolo 2	319.876,92	363.120,69	240.218,14	113,5%	66,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	157.205,58	160.934,87	160.934,87	102,4%	100,0%
Titolo 5	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	495.000,00	565.000,00	275.021,94	114,1%	48,7%
TOTALE	3.306.574,94	1.952.176,25	2.432.843,23	59,0%	124,6%

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.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	34.873,74	50.920,05
FPV di parte capitale	8.287,40	67.124,71
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	43.161,14	118.044,76

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	0,00	34.873,74	50.920,05
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 *	0,00	34.873,74	50.920,05
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	25.000,00	8.287,40	67.124,71
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	25.000,00	8.287,40	29.786,80
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00		0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	37.337,91
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	22.052,96
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	26.462,09
Altro	2.405,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	50.920,05

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	1.527.451,03	1.567.894,44	1.541.362,65	98,31
Titolo II	352.011,92	338.409,91	242.124,48	71,55
Titolo III	239.650,84	252.918,38	239.434,85	94,67
Titolo IV	149.337,81	160.762,08	160.499,46	99,84
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	6.100,00	0,00	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	6.100,00	0,00	0,00	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.156,63	
Residui riscossi nel 2021	€ 14.678,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 6.100,00	
Residui totali	6.100,00	
FCDE al 31/12/2021		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	69.088,91	29.505,91	78.825,53
Riscossione	58.012,91	29.505,91	78.562,91

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	0,00
Spese correnti	1.633.674,25	1.599.982,95	1.756.668,28
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

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	2.100,90	3.251,90	6.676,47
riscossione	112,00	3.251,90	6.676,47
%riscossione	5,33	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	2.100,90	3.251,90	6.676,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	479,87
Entrata netta	2.100,90	3.251,90	6.196,60
destinazione a spesa corrente vincolata	2.100,90	3.251,90	6.196,60
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni 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	431.133,64	436.321,78	5.188,14
102	imposte e tasse a carico ente	46.369,51	53.108,85	6.739,34
103	acquisto beni e servizi	814.143,54	742.738,09	-71.405,45
104	trasferimenti correnti	202.601,57	429.809,81	227.208,24
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	72.330,31	61.528,33	-10.801,98
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.044,00	11.078,06	10.034,06
110	altre spese correnti	32.360,38	22.083,36	-10.277,02
TOTALE		1.599.982,95	1.756.668,28	156.685,33

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	389.113,90	127.786,14	-261.327,76
203	Contributi agli investimenti	0,00	36.000,00	36.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	78.452,79	76.432,00	-2.020,79
TOTALE		467.566,69	240.218,14	-227.348,55

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Come da certificazione inviata in data 25 maggio 2022 le somme introitate sono state utilizzate (sia le somme vincolate al 31.12.2020 sia quelle ricevute nel corso del 2021).

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato 2020 era correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo agli specifici ristori che sono stati oggetto di apposite certificazioni Covid-19 trasmessa entro il 31 maggio 2021 e 31 maggio 2022.

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	557.176,45	436.321,78
Spese macroaggregato 103	0,00	708,40
Irap macroaggregato 102	35.495,45	31.099,75
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	-22.052,96
Altre spese: personale in posizione di comando	0,00	10.500,06
Altre spese: da specificare.....	3.630,50	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	596.302,40	456.577,03
(-) Componenti escluse (B)	0,00	708,40
(-) Altre componenti escluse:	33.712,46	45.276,01
di cui rinnovi contrattuali	33.712,46	37.683,76
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	562.589,94	410.592,62

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.14 del 11/03/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche: parere nr.6/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate parere 25 e 26/2021:

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.633.413,30
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	278.506,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	140.000,00
TOTALE DEBITO	=	1.494.907,12

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.911.904,97	1.633.413,30	1.750.925,80
Nuovi prestiti (+)	0,00	140.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	278.506,18	19.035,90	160.934,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	3.451,80	0,00
Totale fine anno	1.633.413,30	1.750.925,80	1.589.990,93
Nr. Abitanti al 31/12	3.816,00	3.832,00	3.808,00
Debito medio per abitante	428,04	456,92	417,76

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	85.040,18	72.330,31	61.528,33
Quota capitale	278.506,18	19.035,90	160.934,87
Totale fine anno	363.546,36	91.366,21	222.463,20

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.

Dal confronto non sono emerse **criticità**, ad eccezione della comunicazione al Consorzio Padova Sud è stata inviata la comunicazione del crediti per euro 70.104,30, ma nessun riscontro è avvenuto (risulta che alla data odierna tale Consorzio non abbia approvato il bilancio consuntivo 2021).

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente ha esercitato l'opzione per la non redazione del solo bilancio consolidato.

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	17.108.531,98	17.269.662,67	-161.130,69
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.478.808,14	1.255.161,25	223.646,89
D) RATEI E RISCONTI	9,70	0,00	9,70
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.587.349,82	18.524.823,92	62.525,90
A) PATRIMONIO NETTO	13.536.118,48	13.384.565,92	151.552,56
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	47.418,16	46.198,04	1.220,12
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	244,02	244,02	0,00
D) DEBITI	2.379.870,12	2.514.486,73	-134.616,61
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.623.699,04	2.579.329,21	44.369,83
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.587.349,82	18.524.823,92	62.525,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	67.124,71	8.287,40	58.837,31

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.

Il conto economico presenta questa situazione:



SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.220.435,29	2.137.873,89	82.561,40
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.033.417,30	1.769.450,04	263.967,26
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-61.528,06	-68.469,43	6.941,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	17.427,22	0,00	17.427,22
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-36.743,06	-36.195,19	-547,87
IMPOSTE	33.447,06	32.045,01	1.402,05
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	72.727,03	231.714,22	-158.987,19

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Che la stessa contiene i criteri di valutazione.

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In relazione alla gestione dei beni il revisore, come già segnalato nel corso delle verifiche periodiche, rileva che vi sono utilizzi di beni patrimoniali da parte di terzi senza atto di concessione e/o contratto di locazione (o con assegnazioni scadute) e con canoni irrisori nonché con costi diretti (esempio utenze) a carico dell'Ente.

Il revisore ha invitato l'Ente ad adottare un regolamento al fine di normare tutti gli aspetti sia in sede di assegnazione, sia in sede di successive proroghe ed a presidiare il regolare incasso dei canoni e/o rimborsi utenze.

10. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

