

COMUNE DI MALO

Provincia di Vicenza

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2021

IL REVISORE UNICO

RAG. MARCO POZZAN

Comune di MALO

Provincia di Vicenza

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 15 aprile 2022

Il sottoscritto Revisore unico rag. Marco POZZAN, nominato con delibera di Consiglio Comunale del 30/11/2020 n. 49 decorrente dal 27/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 7 aprile 2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 05 aprile 2022, completa 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):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Rendiconto di gestione 2021;e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021-2023, approvato con delibera n. 67 del 29/12/2020 di Consiglio Comunale e relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel - in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato e vigente di cui all'art. 37;

tenuto conto che:

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio ampiamente.
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- ◆ nel corso dell'esercizio 2021 non si sono rilevate irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.
- ◆ il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.
- ◆ L'Ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

IL REVISORE UNICO

RAG. MARCO POZZAN

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	14
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	26
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	26
12. CONCLUSIONI	26

1. PREMESSA

Il Comune di Malo registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 14.800 abitanti mentre al 31/12/2021 risulta n. 14.721.

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" e 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 ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale, il cui riepilogo viene riportato nella tabella sottostante.

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	347.734,25	403.532,62	-55.798,37	86,17%
Servizio pesa	3.035,00	7.464,08	-4.429,08	40,66%
Trasporto scolastico	39.848,50	211.585,18	-171.736,68	18,83%
Utilizzo sale pubbliche	2.510,00	7.100,00	-4.590,00	35,35%
Sevizio cimiteriale e illuminazione votiva	41.883,51	119.708,86	-77.825,35	34,99%
Asilo Nido	51.083,98	376.241,70	-325.157,72	13,58%
Servizio Sport	21.000,00	727.372,75	-706.372,75	2,89%
Totali	507.095,24	1.853.005,19	-1.345.909,95	27,37%

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 12/01/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	4.046.666,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.046.666,80
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	3.145.868,83	3.423.064,63	4.046.666,80
<i>di cui cassa vincolata</i>	88.961,45	156.117,64	35.742,66

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

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

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

Si dà atto che l'Ente nel corso dell'esercizio non ha fatto ricorso a nessuna anticipazione di tesoreria, e così per gli anni 2019 e 2020.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, da cui emerge l'importo di **zero**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -13,05 giorni da cui emerge l'importo di **zero**.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 ammontante ad euro **zero**.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia all'apposito verbale relativo alla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui si rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto Residui	<u>3.034.290,96</u>	56,26%
Residui Attivi Iniziali (escluso Titolo 9)	5.392.990,15	
Pagamenti in conto Residui	<u>2.156.975,59</u>	82,80%
Residui Passivi Iniziali (escluso Titolo 7)	2.604.998,43	

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	239.954,97	91.862,77	267.925,08	404.463,81	292.092,69	523.448,91	1.819.748,23
Titolo 2					16.209,94	118.691,53	134.901,47
Titolo 3	34.476,51	84.291,59	149.778,15	53.193,90	9.433,48	828.859,62	1.160.033,25
Titolo 4					100.354,68	405.792,44	506.147,12
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	6.445,96	2.796,16	2.773,48	1.108,78	3.837,07	2.014,15	18.975,60
Totale	280.877,44	178.950,52	420.476,71	458.766,49	421.927,86	1.878.806,65	3.639.805,67

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	1.038.776,95	FCDE per €850.000
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	465.917,38	FCDE per €227.386,80
3	Fitti attivi	/	/

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	5.887,59	5.314,17	16.849,21	73.888,81	157.523,03	1.833.589,75	2.093.052,56
Titolo 2	39.989,47	0,00			32.703,76	415.764,54	488.457,77
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	144.427,80	7.952,39	3.908,25	14.285,68	5.337,07	47.059,51	222.970,70
Totale	190.304,86	13.266,56	20.757,46	88.174,49	195.563,86	2.296.413,80	2.804.481,03

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'Ente;
- non risultano essere residui vetusti.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente.

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.423.064,63
RISCOSSIONI	3.034.290,96	12.140.247,86	15.174.538,82
PAGAMENTI	2.156.975,59	12.393.961,06	14.550.936,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.046.666,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			4.046.666,80
RESIDUI ATTIVI	1.760.999,02	1.878.806,65	3.639.805,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	508.067,23	2.296.413,80	2.804.481,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			102.650,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.922.364,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.856.976,17

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-671.320,35
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.542.376,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.025.015,27
SALDO FPV	517.361,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	670.849,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	194.804,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-476.044,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-671.320,35
SALDO FPV	517.361,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-476.044,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.486.979,38
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.856.976,17

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	3.423.064,63		3.145.868,83		3.174.906,79	
+ Riscossioni	15.174.538,82		14.811.673,00		14.065.423,88	
- Pagamenti	-14.550.936,65		-14.534.477,20		-14.094.461,84	
= Cassa al 31.12	4.046.666,80		3.423.064,63		3.145.868,83	
+ residui attivi (Crediti)	3.639.805,67		5.466.139,17		5.653.466,95	
- residui passivi (Debiti)	-2.804.481,03		-2.859.847,50		-3.074.985,18	
= Avanzo di Amministrazione	4.881.991,44		6.029.356,30		5.724.350,60	
- FPV per spese correnti	-102.650,47		-126.876,91		-218.624,87	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.922.364,80		-2.415.500,01		-3.765.055,78	
= Risultato di Amministrazione	2.856.976,17	100%	3.486.979,38	100%	1.740.669,95	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.392.969,29	-49%	-1.451.540,68	-42%	-1.204.540,68	-69%
- Altri accantonamenti	-245.085,60	-9%	-372.728,46	-11%	-106.000,14	-6%
= Totale Parte Accantonata	-1.638.054,89	-57%	-1.824.269,14	-52%	-1.310.540,82	-75%
- Totale Parte Vincolata	-43.648,90	-2%	-158.325,06	-5%	-37.528,17	-2%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-162.485,96	-6%	-739.352,90	-21%	-34.594,51	-2%
= Avanzo Disponibile	1.012.786,42	35%	765.032,28	22%	358.006,45	21%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio, confrontando

l'esercizio 2021 con l'esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	07	19
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	06	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	01	13
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	/	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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
	1.824.269,14	158.325,06	739.352,90	765.032,28	3.486.979,38
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				765.032,28	765.032,28
Utilizzo parte accantonata	18.000,00				18.000,00
Utilizzo parte vincolata		126.175,94			126.175,94
Utilizzo parte destinata agli investimenti			739.352,90		739.352,90
Valore delle parti non utilizzate	1.806.269,14	32.149,12	0,00	0,00	1.838.418,26
Totale	1.824.269,14	158.325,06	739.352,90	765.032,28	3.486.979,38

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	1.824.269,14	1.824.269,14
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	18.000,00	18.000,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	1.806.269,14	1.806.269,14
Totale	0,00	0,00	0,00	1.824.269,14	1.824.269,14

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	158.325,06	158.325,06
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	126.175,94	126.175,94
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	32.149,12	32.149,12
Totale	0,00	0,00	0,00	158.325,06	158.325,06

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità sia adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

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

Di seguito si riporta la composizione del Fondo CDE al 31/12.

Accantonamenti al Fondo CDE	2021	2020	2019	Differenza 21/20
IMU	850.000,00	917.499,39	797.499,39	-67.499,39
TRASPORTO SCOLASTICO	8.186,44	8.186,44	5.186,44	0,00
CONTRAVVENZIONI al CDS	275.458,26	275.458,26	245.458,26	0,00
TASI	12.382,17	7.382,17	8.382,17	5.000,00
MENSA SCOLASTICA	19.555,62	15.627,62	10.627,62	3.928,00
TARI	227.386,80	227.386,80	137.386,80	0,00
Totale ACCANTONATO al 31/12	1.392.969,29	1.451.540,68	1.204.540,68	-58.571,39

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

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

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha in essere nessuna anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Si dà atto che non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso come riportato nella tabella più sotto, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, e risulta essere congruo.

Risorse accantonate al 01/01	57.500,00
Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	-18.000,00
Risorse accantonate stanziare nella Spesa del Bilancio d'esercizio	5.000,00
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di Rendiconto	-5.000,00
Risorse Accantonate nel Risultato di Amministrazione	39.500,00

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato come da valori sotto riportati.

Somme già accantonate da Rendiconto esercizio precedente	694,54
Risorse accantonate della spesa del bilancio dell'esercizio 2021	2.705,20
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	318,76
Totale accantonamento Fondo Indennità Fine Mandato	3.718,50

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali in quanto rispettoso della normativa.

Altri fondi e accantonamenti

Fondi aumenti contrattuali da contratto collettivo nazionale del lavoro.

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 76.101,30 per gli arretrati-rinnovi contrattuali (sia per retribuzioni che contributi) del personale dipendente, così come stimati dal competente ufficio.

Fondi per investimenti in conto capitale.

Il Revisore unico ha verificato che sono stati accantonati in questo esercizio fondi per € 125.765,80 a garanzia della fidejussione prestata a favore della ditta GIS srl che ha in corso il project financing per la gestione della Piscina comunale.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto/non ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'Ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'Ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'Ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2020.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Si evidenzia nella tabella sottostante gli importi accertati per il 2021 a titolo di trasferimenti straordinari dello Stato, compresi quelli connessi alla pandemia da Coronavirus:

Descrizione	Importo
Fondo solidarietà alimentare (Ordinanza n. 658 del 29/03/2020 del Capo della Protezione civile);	61.525,96
Contributo per il potenziamento dei centri estivi diurni (art. 105 del D.L. n. 34/2020);	32.789,03
Contributo per l'esercizio delle funzioni degli enti locali (comma 1 dell'art. 106 del D.L. n. 34/2020 e art. 39 del D.L. n. 104/2020);	339.447,22
Contributo per il ristoro della TOSAP e del COSAP (art. 181, comma 5 del D.L. n. 34/2020 e art. 109 del D.L. n. 104/2020);	17.823,52
Contributo per il ristoro dell'IMU per le aziende del settore turistico, fieristico e spettacolistico (comma 2 dell'art. 177 del D.L. n. 34/2020, comma 5 dell'art. 78 del D.L. n. 104/2020 e comma 3 dell'art. 9 del D.L. n. 137/2020), pari a:	3.521,88
Trasferimento compensativo IMU esenzioni partite IVA	39.658,31
Esenzioni IMU immobiliari possedute da residenti all'estero	1.417,80
Trasferimento compensativo esenzioni 2 rata IMU	21.496,60
Trasferimento regionale asilo nido _ emergenza covid	12.392,20

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 risorse pari a 517.680,32 €.

Nel corso del 2021 si sono utilizzati i fondi vincolati con avanzo 2020 per emergenza covid-19 per € 105.705,65 e per rimborso sanificazione elezioni per covid-19 per € 4.470,29.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		922.927,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	307.614,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	325,32
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		614.987,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-222.395,85
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		837.383,64
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		571.675,11
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	774,46
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		570.900,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		570.900,65
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.494.602,42
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		307.614,20
Risorse vincolate nel bilancio		1.099,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.185.888,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-222.395,85
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.408.284,29

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 e anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono sopra riportati.

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	7.256.182,41	7.340.700,68	7.599.061,91	101,2%	103,5%
Titolo 2	376.150,00	947.305,67	982.734,69	251,8%	103,7%
Titolo 3	2.625.822,40	2.579.626,33	2.469.675,92	98,2%	95,7%
Titolo 4	1.896.500,00	1.170.455,24	1.094.240,14	61,7%	93,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	400.000,00	400.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	2.947.800,00	2.947.800,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	15.502.454,81	15.385.887,92	12.145.712,66	99,2%	78,9%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	7.340.700,68	7.599.061,91	7.075.613,00	93,11
Titolo II	947.305,67	982.734,69	864.043,16	87,92
Titolo III	2.579.626,33	2.469.675,92	1.640.816,30	66,44
Titolo IV	1.170.455,24	1.094.240,14	688.447,70	62,92
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il seguente dettaglio non esaustivo:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	2.645.000,00	56.534,92	No fcde	
1	TARI	1.214.552,15	138.568,87		
1	Addizionale IRPEF	1.711.356,90		No fcde	
3	Sanzioni CDS	209.998,86	53.554,09		
3	Refezione scolastica	347.734,25	15.894,79		
3	Trasporto scolastico	39.848,50	2.034,00		
3	Fitti attivi	53.492,08	16.997,78		
4	Oneri di urbanizzazione	450.881,21			

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	296.000,00	129.800,20	270.908,92
riscossione	177.538,73	100.758,43	160.282,71
%riscossione	59,98	77,63	59,16

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 209.998,86 ed è stata rispettata la destinazione vincolata.

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	296.000,00	129.800,20	270.908,92
riscossione	177.538,73	100.758,43	110.626,21
%riscossione	59,98	77,63	40,84
destinazione a spesa corrente vincolata	145.000,00	64.900,10	135.454,46
% per spesa corrente	81,67%	64,41%	122,44%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'Ente provvederà all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

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	506.853,63	470.630,71	450.881,21
Riscossione	506.853,63	470.630,71	450.881,21

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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	9.219.769,77	9.414.309,75	9.775.782,38
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Quanto al **RECUPERO DELL'EVASIONE** l'Ente continua a procedere nelle attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	752.721,65	542.534,35	149.500,00	-67.499,39
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	39.843,50	8.036,64	61.878,00	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	792.565,15	550.570,99	211.378,00	-67.499,39

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.466.139,17	
Residui riscossi nel 2021	€ 3.034.290,96	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 670.849,19	
Residui al 31/12/2021	3.102.697,40	56,76%
Residui della competenza	€ 1.878.806,65	
Residui totali	4.981.504,05	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	9.811.754,81	8.292.440,57	9.775.782,38	84,5%	117,9%
Titolo 2	2.296.500,00	5.506.340,43	2.536.085,42	239,8%	46,1%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	506.400,00	506.400,00	505.165,21	100,0%	99,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.947.800,00	2.947.800,00	1.873.341,85	100,0%	63,6%
TOTALE	15.562.454,81	17.252.981,00	14.690.374,86	110,9%	85,1%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	2.356.529,46	2.494.200,94	137.671,48
102 imposte e tasse a carico ente	165.607,69	178.117,84	12.510,15
103 acquisto beni e servizi	5.336.052,92	5.675.606,89	339.553,97
104 trasferimenti correnti	1.078.398,81	969.506,23	-108.892,58
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	149.257,60	131.679,57	-17.578,03
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	248.820,89	80.575,96	-168.244,93
110 altre spese correnti	224.929,33	246.094,95	21.165,62
TOTALE	9.559.596,70	9.775.782,38	216.185,68

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	3.036.120,54	2.456.554,22	-579.566,32
203	Contributi agli investimenti	0,00	24.000,00	24.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	46.194,57	55.531,20	9.336,63
TOTALE		3.082.315,11	2.536.085,42	-546.229,69

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	126.876,91	102.650,47
FPV di parte capitale	2.415.500,01	1.922.364,80
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.542.376,92	2.025.015,27

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	218.624,87	126.876,91	102.650,47
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	218.624,87	126.876,91	102.650,47
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	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	3.765.055,78	2.415.500,01	1.922.364,80
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.765.055,78	2.415.500,01	1.922.364,80
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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 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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	102.650,47
Totale FPV 2021 spesa corrente	102.650,47

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato/non è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza/non trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	2.494.200,94
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	140.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Personale in comando da altre amministrazioni	0,00	38.581,90
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.892.043,48	2.672.782,84
(-) Componenti escluse (B)	0,00	378.841,99
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.892.043,48	2.293.940,85

L'Ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'Ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 39 del 18/05/2021 ha accertato 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 appositi pareri in tema di spesa di personale dipendente.

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	5.486.499,68	5.178.251,86	4.757.019,85
Nuovi prestiti (+)	420.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	728.247,82	446.874,33	505.165,21
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-25.642,32	0,00
Totale fine anno	5.178.251,86	4.757.019,85	4.251.854,64
Nr. Abitanti al 31/12	14.815	14.800	14.721
Debito medio per abitante	349,53	321,42	288,83

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	160.709,52	149.257,60	131.679,57
Quota capitale	728.247,82	446.874,33	505.165,21
Totale fine anno	888.957,34	596.131,93	636.844,78

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha attivato nessuna procedura di rinegoziazione del proprio debito.

Il Revisore unico ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

Per tali garanzie in questo esercizio ha effettuato un accantonamento nel risultato di amministrazione, rimandando alla apposita sezione degli accantonamenti.

Dettaglio delle garanzie prestate	
Ragione sociale	GIS SRL
Causali	LAVORI COSTRUZIONE PISCINA
Tipologia	FIDEJUSSIONE
Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2021	239.740,20
Somme pagate a seguito di escussioni 2021	0,00
Accantonamenti sul risultato di amministrazione 2021	125.765,80

L'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:

11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	

11.1.d) <i>Project financing</i>	PER LA GESTIONE DELLA PISCINA COMUNALE
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	

L'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Non vi sono e non vi sono stati debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente ha provveduto ad approvare nei termini la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/Ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2020	Osservazioni
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL	6,49%	SI	UTILE	
VIACQUA SPA	2,49%	SI	UTILE	
PASUBIO TECNOLOGIA SRL	7.816%	SI	UTILE	
ATO BACCHIGLIONE	1.34%	SI	AVANZO	
IMPIANTI AGNO SRL	2.28%	SI	UTILE	

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 opportunamente riconciliati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ALTO VICENTINO AMBIENTE SRL - 6,49%	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
AVA SRL - 2ª Rata dividendi da erogare 2021	€ -	€ -	€ -	€ 85.542,28	€ 85.542,28	€ -	1
VIACQUA SPA - 2,42%	€ -	€ -	€ -			€ -	1
IMPIANTI AGNO SRL - 2,28%	€ -	€ 41.040,00	-€ 41.040,00	€ 45.283,66	€ 45.283,66	€ -	5
Consiglio di bacino Ato bacchiglione - 1,336%	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1
PASUBIOTECNOLOGIA SRL - 7,816%	€ -	€ -	€ -	€ 6.321,42	€ 6.321,43	-€ 0,01	1

Dal confronto non sono emerse criticità o sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati o non sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili.

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	53.701.967,74	53.579.431,06	122.536,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.293.503,18	7.439.167,12	-1.145.663,94
D) RATEI E RISCONTI	21.372,47	20.828,50	543,97
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	60.016.843,39	61.039.426,68	-1.022.583,29
A) PATRIMONIO NETTO	49.758.335,26	48.967.958,65	790.376,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	240.085,60	372.728,46	-132.642,86
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.056.335,67	7.616.867,35	-560.531,68
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.962.086,86	4.081.872,22	-1.119.785,36
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	60.016.843,39	61.039.426,68	-1.022.583,29
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.794.588,64	2.479.812,74	314.775,90

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.068.168,26
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.392.969,29
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 178.668,12
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale _	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 3.639.805,67

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 7.056.335,67
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 4.251.854,64
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONIII +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 2.804.481,03

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	450.881,21
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
Alle	altre riserve indisponibili	€	86.063,76
Allf	altre riserve disponibili		
Alli	Risultato economico dell'esercizio		
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	253.431,64
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	790.376,61

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	240.085,60
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)		
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)		
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	240.085,60

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12.335.953,46	11.746.661,54	589.291,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.705.362,46	10.915.146,46	790.216,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-131.676,29	-84.329,93	-47.346,36
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-83.483,07	582.543,37	-666.026,44
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	73.349,22	-73.349,22
IMPOSTE	162.000,00	161.691,90	308,10
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	253.431,64	1.241.385,84	-987.954,20

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si raccomanda all'Ente un monitoraggio costante degli equilibri di bilancio e dei vincoli di finanza pubblica, con particolare riguardo:

- alla situazione della riscossione in conto residui attivi del titolo I;
- all'attento monitoraggio dell'esposizione debitoria al fine di prevedere un'ideale copertura finanziaria in rapporto all'esborso massimo cui il Comune di Malo potrebbe essere costretto in caso di escussione della garanzia prestata (euro 239.740,20) a favore della ditta Gis Srl, dando atto che è stato previsto nel rendiconto 2021 un apposito accantonamento dell'avanzo seppur inferiore rispetto all'importo massimo garantito;
- all'attuale situazione, continuata anche nel 2022, per l'emergenza da Covid-19 con riferimento a possibili riscossioni di minori entrate e/o eventuali maggiori spese collegate oltre al monitoraggio relativo al recentissimo periodo di congiuntura economica che di fatto ha portato ad un forte incremento nei costi del settore energetico e per materie prime, incrementi che potrebbero avere un influsso non favorevole anche sui costi degli appalti per le opere in corso e per quelle programmate.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Si dà atto che non risultano irregolarità non sanate e quant'altro di cui al titolo.

12. CONCLUSIONI

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

Il Revisore Unico

rag. Marco POZZAN