



COMUNE DI SAN PIETRO DI MORUBIO

Provincia di Verona

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI
AL RENDICONTO DI GESTIONE
ESERCIZIO 2021**

IL REVISORE UNICO

Rag. Ivo Biancotto

Verbale n. 31/SPM del 13/05/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 20 del 30/11/2020, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 01 al numero 28 presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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.

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

San Pietro di Morubio, lì 13/05/2022

Firmato digitalmente
IL REVISORE UNICO
Rag. Ivo Biancotto

Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	19
10. CONCLUSIONI	19

PREMESSA

Il Comune di San Pietro di Morubio registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3050 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 o Approvato dalla Giunta o dall’organo esecutivo”*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** comune bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà 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)	917.147,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	917.147,79
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 05 del 14/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 11 del 14/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 17 del 10/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 27 del 17/02/2022

Con verbale n. 27 del 17/02/2022 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2021 nell'importo così come sopra riportato.

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

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune NON SIA DOTATO di una gestione della cassa vincolata.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 30 del 11/05/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 82,54 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 88,64 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	5.822,03	0,00	31.113,63	0,00	0,00	220.585,69	257.521,35
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.701,53	13.701,53
Titolo 3	2.000,00	0,00	0,00	0,00	4.750,44	6.974,55	13.724,99
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	44.456,74	4.060,90	53.200,45	101.718,09
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	45,86	45,86
Totale	7.822,03	0,00	31.113,63	44.456,74	8.811,34	294.508,08	386.711,82

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	0,00	0,00	0,00	0,00	25.705,21	265.111,98	290.817,19
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.092,11	44.092,11
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	1.406,00	0,00	520,00	0,00	0,00	792,85	2.718,85
Totale	1.406,00	0,00	520,00	0,00	25.705,21	309.996,94	337.628,15

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			773.802,35
RISCOSSIONI	254.854,70	1.806.747,11	2.061.601,81
PAGAMENTI	232.420,28	1.685.836,09	1.918.256,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			917.147,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			917.147,79
RESIDUI ATTIVI	92.203,74	294.508,08	386.711,82
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	27.631,21	309.996,94	337.628,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			168.916,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			797.315,06

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	105.422,16
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	125.563,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	168.916,40
SALDO FPV	-43.352,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	42.495,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.111,95
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.295,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	41.678,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	105.422,16
SALDO FPV	-43.352,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	41.678,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	214.505,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	479.061,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	797.315,06

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	514.096,30	693.567,00	797.315,06
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	105.957,30	60.764,64	81.020,69
Parte vincolata (C)	90.760,70	275.480,92	273.798,10
Parte destinata agli investimenti (D)	93.500,40	120.455,20	133.911,33
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	223.877,90	236.866,24	308.584,94

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
	60.764,64	275.480,92	120.455,20	236.866,24	693.567,00
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				15.000,00	15.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	6.330,93				6.330,93
Utilizzo parte vincolata		163.174,70			163.174,70
Utilizzo parte destinata agli investimenti			30.000,00		30.000,00
Valore delle parti non utilizzate	54.433,71	112.306,22	90.455,20	221.866,24	479.061,37
Totale	60.764,64	275.480,92	120.455,20	236.866,24	693.567,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	262.211,25	13.269,67	0,00	0,00	275.480,92
Utilizzo parte vincolata	157.772,62	5.402,08	0,00	0,00	163.174,70
Valore delle parti non utilizzate	104.438,63	7.867,59	0,00	-0,00	112.306,22
Totale	262.211,25	13.269,67	0,00	0,00	275.480,92

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate (indicare le entrate individuate dall'Ente) ed è pari a € 77.513,93;

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 3.000,00, 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.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito/non è stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 506,76.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è **tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza dell'importo accantonato come indicato nella delibera di Giunta Comunale n. 08 del 02.02.2022;

Condizione	Valore
Debito commerciale residuo al 31/12 esercizio precedente	1.547,47
Debito commerciale residuo al 31/12 secondo esercizio precedente	1.223,96
Totale fatture ricevute esercizio precedente	563.571,17
Limite 5% fatture anno	28.178,56
Indicatore finale ritardo annuale pagamenti esercizio precedente	-17 giorni

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		94.224,05
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	26.219,22
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	105.565,64
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-37.560,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	367,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-37.928,57
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		182.350,91
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	138.938,53
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		43.412,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		43.412,38
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		276.574,96
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		26.219,22
Risorse vincolate nel bilancio		244.504,17
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		5.851,57
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		367,76
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		5.483,81

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo;

W2 è positivi;

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2021.

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	1.386.260,41	1.373.441,69	1.369.487,82	100,9%	99,7%
Titolo 2	184.420,17	230.131,10	143.472,51	80,1%	62,3%
Titolo 3	207.204,50	218.558,70	188.427,29	94,8%	86,2%
Titolo 4	380.092,89	322.068,55	292.586,15	118,0%	90,8%
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	349.000,00	350.500,00	107.281,42	99,6%	30,6%
TOTALE	2.506.977,97	2.494.700,04	2.101.255,19	100,5%	84,2%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.652.715,28	1.776.113,70	1.561.145,78	93,1%	87,9%
Titolo 2	524.550,34	601.879,62	221.129,91	87,2%	36,7%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	106.275,92	106.275,92	106.275,92	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	349.000,00	350.500,00	107.281,42	99,6%	30,6%
TOTALE	2.632.541,54	2.834.769,24	1.995.833,03	92,9%	70,4%

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** con determinazione del Responsabile del Servizio Finanziario n. 18 del 16.03.2022 (verbale n. 28 del 15.03.2022) e successivamente con il riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 30 del 11.05.2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	3.106,12	0,00
FPV di parte capitale	122.457,45	168.916,40
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	125.563,57	168.916,40

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	14.520,44	3.106,12	0,00
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 *	14.520,44	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	3.106,12	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	0,00	122.457,45	168.916,40
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	113.673,97	24.402,84	148.492,81
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	102.451,88	98.054,61	20.423,59
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	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	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	0,00

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	1.373.441,69	1.369.487,82	1.148.902,13	83,89
Titolo II	230.131,10	143.472,51	129.770,98	90,45
Titolo III	218.558,70	188.427,29	181.452,74	96,30
Titolo IV	322.068,55	292.586,15	239.385,70	81,82
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

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

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU cap(6)	129.415,49	62.123,50	35.597,30	66.710,93
Recupero evasione TASI (cap. 16)	34.035,60	17.409,45	9.000,00	9.000,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi			0,00	0,00
TOTALE	163.451,09	79.532,95	44.597,30	75.710,93

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 46.768,90	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.655,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	31.113,63	66,53%
Residui della competenza	€ 83.918,14	
Residui totali	115.031,77	
FCDE al 31/12/2021	75.710,93	65,82%

Commentare....

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	82.897,52	35.017,03	59.731,25
Riscossione	82.897,52	35.017,03	59.731,25

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	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

La funzione di polizia municipale e amministrativa è trasferita all'Unione dei Comuni Destra Adige, la quale introita tutte le sanzioni al c.d.s.

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	15.481,91	16.792,02	1.310,11
102	imposte e tasse a carico ente	13.223,92	18.290,24	5.066,32
103	acquisto beni e servizi	304.280,46	335.020,85	30.740,39
104	trasferimenti correnti	1.029.531,07	1.013.952,46	-15.578,61
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	107.511,92	101.216,42	-6.295,50
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.307,52	65.588,79	63.281,27
110	altre spese correnti	1.771,58	10.285,00	8.513,42
TOTALE		1.474.108,38	1.561.145,78	87.037,40

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	327.071,86	197.987,22	-129.084,64
203	Contributi agli investimenti	0,00	23.142,69	23.142,69
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		327.071,86	221.129,91	-105.941,95

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

A seguito dell'evento pandemico, correlato alla diffusione del virus SarsCov-2, il Governo ha attribuito agli enti territoriali una vasta serie di trasferimenti, volti a mitigare gli effetti economici della pandemia sul bilancio dei singoli enti quali soggetti che avessero il compito di aiutare il tessuto economico e sociale a superare questi difficili momenti.

Le somme che a vario titolo sono state ricevute (accertate ed incassate) nel corso dell'esercizio, ai sensi delle disposizioni di cui all'art. 1 comma 823 della Legge 30 dicembre 2020 n. 176¹, e non spese nel corso dell'esercizio sono da considerarsi vincolate per far fronte alle minori entrate, ovvero alle maggiori spese derivanti dalla gestione dell'evento pandemico legato alla diffusione del virus Covid-19. A tal proposito, il Ministero dell'Economia e Finanze, con il D.M. 11 dicembre 2020, ha previsto la compilazione di un modello di certificazione che attesti le somme utilizzate nel corso dell'esercizio e finanziate dai diversi fondi concessi nell'anno.

Tale prospetto certificativo è riassunto nella seguente tabella:

DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021
 (articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020)

COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE

DENOMINAZIONE ENTE Comune di SAN PIETRO DI MORUBIO

(dati in euro)

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, Dl n. 34/2020 - articolo 78 Dl n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	878
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, Dl n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, Dl n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	9.611
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 Dl n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A)	0
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, Dl n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, Dl n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B, 22/10/2021 - Allegati A e B, 29/11/2021 - Allegati A e B, 13/12/2021 - Allegati A e B)	1.794
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/2021 - Sezione 1 Entrate)	12.283

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF-COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	43	43
I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0	0
J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0	0
K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0	0
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0	0
M) Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	238	238
N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0	0
O) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati	238	238

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	24.023
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	17.812
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	6.660
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del	0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	48.495
Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/ 2021- Sezione 2 Spese)	48.776

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 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

Spesa di personale

Le risorse umane sono state trasferite all'Unione Comuni Destra Adige a seguito del trasferimento di tutte le funzioni avvenuto il 01.01.2016.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.357.100,50
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	143.472,51
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	106.764,17
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	1.607.337,18
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	160.733,72
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	101.216,42
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	59.517,30
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	101.216,42
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100	6,30

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Rendiconto 2021

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.467.361,08	2.352.997,08	2.269.862,44
Nuovi prestiti (+)	0,00	796.827,96	0,00
Prestiti rimborsati (-)	114.364,00	879.962,60	101.216,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.352.997,08	2.269.862,44	2.168.646,02
Nr. Abitanti al 31/12	3.019,00	3.045,00	3.050,00
Debito medio per abitante	779,40	745,44	711,03

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	114.639,72	107.511,92	101.216,42
Quota capitale	114.364,00	879.962,60	106.275,92
Totale fine anno	229.003,72	987.474,52	207.492,34

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	0,00
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	0,00
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	0,00
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	0,00

Contributi ricevuti ai sensi dell art. 9-ter del decreto legge 24 giugno 2016, n.113, come introdotto dalla legge 7 agosto 2016 n. 160, in caso di estinzione anticipata di mutui e prestiti obbligazionari

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.269.862,44
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	101.216,42
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.168.646,02

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con deliberazione C.U. n. 50 del 21.12.2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100 dando atto il permanere della assenza di partecipazioni.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	9.152.945,19	9.217.041,43	-64.096,24
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.226.345,68	1.031.043,76	195.301,92
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.379.290,87	10.248.085,19	131.205,68
A) PATRIMONIO NETTO	7.514.451,06	7.559.500,98	-45.049,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.506,76	9.330,93	-5.824,17
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.503.491,67	2.536.542,32	-33.050,65
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	357.841,38	142.710,96	215.130,42
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.379.290,87	10.248.085,19	131.205,68
TOTALE CONTI D'ORDINE	168.916,40	125.563,57	43.352,83

Non ci sono crediti stralciati dal conto del bilancio in quanto non definitivamente prescritti.

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.

Questo Ente con deliberazione Giunta Comunale n. 19 del 16.07.2021 ha deliberato di esercitare la facoltà, a decorrere dall'anno 2020, ai sensi degli art. 232 e 233bis TUEL e considerate le dimensioni dell'ente, di non tenere la contabilità economica patrimoniale, né di predisporre il bilancio consolidato, in quanto lo svolgimento di detti adempimenti richiede impiego di risorse tecniche, finanziarie ed umane sproporzionate rispetto alle informazioni aggiuntive rilevabili dagli adempimenti medesimi, optando per l'applicazione della contabilità patrimoniale "semplificata"

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 **contenga** i criteri di valutazione.

9. CONCLUSIONI

In conclusione, l'Organo di Revisione,

- in attuazione della sua funzione di formulare al Consiglio, ai sensi del punto d), comma 1, art 239 Tuel, una Relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto,
- preso atto che il Parere, contenuto nella Relazione, costituisce atto valutativo con cui viene espressa una "manifestazione di giudizio strumentale all'emanazione di un provvedimento consiliare",

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.

Firmato digitalmente
IL REVISORE UNICO
RAG. IVO BIANCOTTO