

Comune di San Bellino

Provincia di Rovigo

Verbale n. 10 del 08/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 49 del 29.12.2020, 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.

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

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

Il Revisore nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

San Bellino, lì 08/04/2022

IL REVISORE UNICO
Dott. Sandro Secchiero

PREMESSA

Il Comune di San Bellino registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 1067 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 bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficiarietà 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 Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.612.369,81
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.612.369,81
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto ad effettuare le verifiche di cassa e 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 si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021	
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.541.464,07	1.545.220,52	1.612.369,81	
<i>di cui cassa vincolata</i>	4.598,05	4.729,66	5.892,40	
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	4.598,05	4.729,66	5.892,40
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	4.598,05	4.729,66	5.892,40
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	4.598,05	4.729,66	5.892,40
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	4.598,05	4.729,66	5.892,40

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 14/03/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	3.465,86	0,00	0,00	0,00	35.103,35	17.261,73	55.830,94
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.192,73	6.192,73
Titolo 3	36.005,38	0,00	0,00	78.042,72	148.100,57	247.744,28	509.892,95
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	23.744,25	57.990,00	81.734,25
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	617,82	0,00	0,00	132,18	0,00	7.203,87	7.953,87
Totale	40.089,06	0,00	0,00	78.174,90	206.948,17	336.392,61	661.604,74

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	6.494,05	5.458,74	15.806,87	17.169,37	49.514,74	264.605,20	359.048,97
Titolo 2	0,00	3.812,00	800,00	3.420,99	49.873,61	225.564,16	283.470,76
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	6.204,83	0,00	355,00	0,00	0,00	17.460,90	24.020,73
Totale	12.698,88	9.270,74	16.961,87	20.590,36	99.388,35	507.630,26	666.540,46

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.545.220,52
RISCOSSIONI	279.677,27	1.870.473,50	2.150.150,77
PAGAMENTI	474.712,81	1.608.288,67	2.083.001,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.612.369,81
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.612.369,81
RESIDUI ATTIVI	325.212,13	336.392,61	661.604,74
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	158.910,20	507.630,26	666.540,46
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			29.040,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.578.393,68

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	90.947,18
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	107.315,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	29.040,41
SALDO FPV	78.275,22
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.817,40
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.712,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	101.996,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	102.101,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	90.947,18
SALDO FPV	78.275,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	102.101,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	404.033,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	903.036,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.578.393,68

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	854.959,75	1.307.069,58	1.578.393,68
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	71.194,62	210.646,06	298.669,12
Parte vincolata (C)	90.271,50	248.411,59	395.715,62
Parte destinata agli investimenti (D)	65.254,22	97.526,27	27.614,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	628.239,41	750.485,66	856.394,90

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

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	210.646,06	248.411,59	97.526,27	750.485,66	1.307.069,58
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				21.000,00	21.000,00
Finanziamento spese di investimento				235.654,80	235.654,80
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		49.852,11			49.852,11
Utilizzo parte destinata agli investimenti			97.526,20		97.526,20
Valore delle parti non utilizzate	210.646,06	198.559,48	0,07	493.830,86	903.036,47
Totale	210.646,06	248.411,59	97.526,27	750.485,66	1.307.069,58

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	210.646,06	210.646,06
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	210.646,06	210.646,06
Totale	0,00	0,00	0,00	210.646,06	210.646,06

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	248.411,59	248.411,59
Utilizzo parte vincolata	41.416,00	8.436,11	0,00	0,00	49.852,11
Valore delle parti non utilizzate	-41.416,00	-8.436,11	0,00	248.411,59	198.559,48
Totale	0,00	0,00	0,00	248.411,59	248.411,59

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

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

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato sulle seguenti entrate TARI E sanzioni CDS ed è pari a € 264.674,88.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €15.000,00, 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 perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è stato accantonato un importo di € 3.000,00.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.301,88.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

L'Ente si è avvalso dell'indicatore deve essere desunto dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 12.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del segretario comunale.

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		583.569,23
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	83.651,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	140.196,58
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		359.720,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.371,19
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		355.349,59
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-10.313,72
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	163,93
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-10.477,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-10.477,65
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		573.255,51
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		83.651,87
Risorse vincolate nel bilancio		140.360,51
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		349.243,13
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.371,19
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		344.871,94

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Nel corso dell'esercizio 2021 non si è verificata la fattispecie di riconoscimento di 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	624.000,00	626.250,00	608.177,32	100,4%	97,1%
Titolo 2	388.515,00	512.086,29	449.675,80	131,8%	87,8%
Titolo 3	651.960,00	666.960,00	711.563,68	102,3%	106,7%
Titolo 4	149.343,00	176.343,00	188.756,58	118,1%	107,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	378.000,00	378.000,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	2.391.818,00	2.559.639,29	1.958.173,38	107,0%	76,5%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.506.118,00	1.720.936,03	1.165.922,90	114,3%	67,7%
Titolo 2	257.000,00	721.352,00	650.603,30	280,7%	90,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	50.700,00	50.700,00	50.700,00	100,0%	100,0%
Titolo 5	200.000,00	200.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	378.000,00	378.000,00	248.692,73	100,0%	65,8%
TOTALE	2.391.818,00	3.070.988,03	2.115.918,93	128,4%	68,9%

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 del 14/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	29.463,63	29.040,41
FPV di parte capitale	77.852,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	107.315,63	29.040,41

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	21.468,59	29.463,63	29.040,41
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 *	21.648,59	29.463,63	29.040,41
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	25.186,90	77.852,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	25.186,90	77.852,00	0,00
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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	21.834,74
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	5.950,67
Altri incarichi	1.255,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	29.040,41

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	626.250,00	608.177,32	590.915,59	97,16
Titolo II	512.086,29	449.675,80	443.483,07	98,62
Titolo III	666.960,00	711.563,68	463.819,40	65,18
Titolo IV	176.343,00	188.756,58	130.766,58	69,28
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	15.701,11	15.701,11	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	2.564,00	2.564,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	7.007,11	7.007,11	0,00	0,00
TOTALE	25.272,22	25.272,22	0,00	0,00

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	19.336,23	4.071,38	22.707,75
Riscossione	19.336,23	4.071,38	22.707,75

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	2.019.969,33	2.156.640,82	1.165.922,90
% 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	758.076,37	422.811,88	467.011,47
riscossione	493.064,86	81.790,73	230.210,71
%riscossione	65,04	19,34	49,29

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	379.038,19	358.102,85	467.011,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	31.248,27	152.542,70	254.674,88
Entrata netta	347.789,92	205.560,15	212.336,59
destinazione a spesa corrente vincolata	138.949,00	102.000,00	121.738,36
% per spesa corrente	39,95%	49,62%	57,33%
destinazione a spesa per investimenti	189.990,00	103.560,15	90.598,23
% per Investimenti	54,63%	50,38%	42,67%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno.

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	308.206,35	327.233,72	19.027,37
102	imposte e tasse a carico ente	25.768,78	29.490,29	3.721,51
103	acquisto beni e servizi	520.383,81	588.298,94	67.915,13
104	trasferimenti correnti	264.155,38	154.466,08	-109.689,30
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	37.033,49	34.795,00	-2.238,49
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	420,00	932,90	512,90
110	altre spese correnti	26.191,35	30.705,97	4.514,62
TOTALE		1.182.159,16	1.165.922,90	-16.236,26

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	12.676,98	67.903,94	55.226,96
203	Contributi agli investimenti	0,00	3.000,00	3.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	6.242,50	0,00	-6.242,50
205	Altre spese in conto capitale	561.081,29	579.699,36	18.618,07
TOTALE		580.000,77	650.603,30	70.602,53

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

- Fondo Funzioni Fondamentali 2021 € 50.310,19
- Ristori specifici di entrata 2021 € 9.470,00
- Ristori specifici di spesa 2021 € 17.016,00

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato da legge per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per € 41.416,00 ed ha applicato l'avanzo vincolato da trasferimenti per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per € 8.236,11.

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

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	309.547,97	327.233,72
Spese macroaggregato 103	98,13	180,00
Irap macroaggregato 102	20.076,32	21.058,41
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese:	691,47	0,00
Totale spese di personale (A)	330.413,89	348.472,13
(-) Componenti escluse (B)	9.117,24	14.015,84
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(-) maggior spesa per personale a tempo indet. Artt.4-5 DM17.3.2020 (C)	0,00	13.787,18
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	321.296,65	320.669,11
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 53 del 17/06/2021, 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**.

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

Nel caso in cui nell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	716.939,05
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	50.700,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	666.239,05

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	812.468,26	765.399,56	716.939,05
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	47.068,70	48.461,51	50.700,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	765.400,56	716.939,05	666.239,05
Nr. Abitanti al 31/12	1.082,00	1.069,00	1.049,00
Debito medio per abitante	707,39	670,66	635,12

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	42.213,63	39.120,00	34.795,00
Quota capitale	47.068,70	48.461,51	50.700,00
Totale fine anno	89.282,33	87.581,51	85.495,00

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.

SOCIETA' PARTECIPATA	CREDITO	RAGIONE DEL CREDITO	RESIDUO PASSIVO DELL'ENTE
AS2 SRL	€ 23.679,52	CREDITI PER FATTURE SERV. STRUMENTALI	€ 23.679,52
ACQUEVENETE SPA	€ 868,79	CREDITI PER FATTURE S.I.I. E LAVORI	€ 24.609,21
ECOAMBIENTE S.R.L.	€ 11.072,53	CREDITI PER FATTURE EMESSE E CREDITI MIUR	€ 11.072,53
CONSIGLIO DI BACINO RIFIUTI "ROVIGO"	0,00	-	0,00

CONSIGLIO DI BACINO POLESINE	0,00	-	0,00
------------------------------------	------	---	------

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.947.352,99	6.068.863,16	-121.510,17
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.007.233,85	1.972.470,65	34.763,20
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.954.586,84	8.041.333,81	-86.746,97
A) PATRIMONIO NETTO	4.673.489,12	4.541.325,28	132.163,84
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	31.692,36	20.623,05	11.069,31
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.301,88	0,00	2.301,88
D) DEBITI	1.332.779,51	1.556.646,27	-223.866,76
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.914.323,97	1.922.739,21	-8.415,24
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.954.586,84	8.041.333,81	-86.746,97
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

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

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. 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

Dott. Sandro Secchiero