

**Comune di Roana
Provincia di Vicenza**

Verbale n. 3 del 22 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N.56 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.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali dal numero 1 al numero 6 e dai venti pareri sempre rilasciati nel 2021, 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 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

Roana, lì 22 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

Dr. Corradini Gianni

Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	17
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	18
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	18
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	19
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	19

PREMESSA

Il Comune di Roana (VI) registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.4217 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 in data 19.04.2022 la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori** o errori comunque non bloccanti.

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno puntualmente proceduto** alla resa del conto.

Il Revisore ha preso visione dell' Elenco delle spese di rappresentanza dell'Ente.

Il Revisore ha preso atto della relazione da allegare al rendiconto 2021 e da inviare a SOSE s.p.a. che conferma il raggiungimento dell'obiettivo di servizio.

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:

Ricongiunzione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.678.445,72
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.678.445,72
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. 4 del 19/05/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 5 del 19/08/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 6 del 21/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 21/02/2022

Con verbale n. 1 del 21/02/2022 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 si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	26.749,00	26.749,00	26.749,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	26.749,00	26.749,00	26.749,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	26.749,00
Fondi vincolati al 31.12	=	26.749,00	26.749,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	26.749,00	26.749,00	0,00

L'utilizzo di euro 26.749,00, è relativo allo svincolo di un deposito accantonato dall'Ente a garanzia dell'impianto fotovoltaico, giunto a scadenza.

Il Revisore Unico ha verificato che utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.2 del 04/04/2022 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 = 64,30%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 57,30 %

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			2.585,04	11.576,42	19.955,86	379.600,91	413.718,23
Titolo 2					2.086,46	63.950,54	66.037,00
Titolo 3	183.442,21	14.320,95	47.842,89	24.780,99	35.980,39	181.811,86	488.179,29
Titolo 4	51.179,46		37.698,00	71.922,29	97.281,10	860.681,80	1.118.762,65
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 6	40.461,21					0,00	40.461,21
Titolo 7	3.619,95	712,13	2.439,85	4.319,48	6.916,17	7.269,42	25.277,00
Titolo 9						0,00	0,00
Totale	278.702,83	15.033,08	90.566,78	112.598,18	162.219,88	1.493.314,53	2.152.436,36

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	65.729,44	28.438,80	36.440,75	78.268,56	109.043,13	911.907,21	1.229.827,89
Titolo 2	269.953,90		28.084,89	31.470,74	101.198,44	795.678,30	1.226.386,27
Titolo 3						0,00	0,00
Titolo 4				11.801,77		0,00	11.801,77
Titolo 5						0,00	0,00
Titolo 7	51.647,30	2.885,72	17.528,97	31.964,87	57.817,25	314.667,99	476.512,10
Totale	387.330,64	31.324,52	82.054,61	153.505,94	268.058,82	2.022.253,50	2.944.528,03

Sulla vetustà di alcuni residui il revisore ha già dato conto nel parere del 4 aprile 2022

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.870.524,14
RISCOSSIONI	1.350.663,26	7.822.593,57	9.173.256,83
PAGAMENTI	1.561.557,60	7.803.777,65	9.365.335,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.678.445,72
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.678.445,72
RESIDUI ATTIVI	659.120,85	1.493.314,53	2.152.435,38
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	922.274,53	2.022.253,50	2.944.528,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			131.091,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			761.920,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.993.341,53

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-510.123,05
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.311.637,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	893.011,54
SALDO FPV	418.626,44
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	91.681,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	241.874,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	150.192,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-510.123,05
SALDO FPV	418.626,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	150.192,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.108.649,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	825.996,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.993.341,53

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.075.481,67	1.934.645,82	1.993.341,53
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	139.126,00	149.036,75	337.789,80
Parte vincolata (C)	5.550,38	763.252,38	743.141,49
Parte destinata agli investimenti (D)	43.051,86	0,00	114.038,89
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	887.753,43	1.022.356,69	798.371,35

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
	149.036,75	802.676,20	0,00	982.932,87	1.934.645,82
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				932.878,00	932.878,00
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		175.771,00			175.771,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	149.036,75	626.905,20	0,00	50.054,87	825.996,82
Totale	149.036,75	802.676,20	0,00	982.932,87	1.934.645,82

L'utilizzo di parte vincolata riguarda i fondi Covid 19, a tale proposito, come per il rendiconto 2020, l'Amministrazione segnala che dovrà procedere, con successivo atto Consigliare, a riapprovare l'allegato 2 relativo alle risorse vincolate e relative al fondone Covid 19

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	149.036,75	149.036,75
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	149.036,75	149.036,75
Totale	0,00	0,00	0,00	149.036,75	149.036,75

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	797.437,20	5.246,00	0,00		802.676,20
Utilizzo parte vincolata	126.057,27	4.200,00	0,00	0,00	130.257,27
Valore delle parti non utilizzate	671.372,93	1.046,00	0,00	0,00	672.418,93
Totale			0,00	0,00	802.676,20

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 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 del titolo 3°: entrate da vendita di lotti di legname non coperti da fidejussione, canoni concessione malghe e recupero spese ed è pari a € 132.909,80.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

Fondo contenzioso

L'Ente non ha ritenuto di istituire uno specifico fondo contenzioso in quanto non risultano contenziosi in corso che possano costituire un rischio per il bilancio dell'Ente (così la comunicazione del Sindaco inviata al Revisore in data 20/4/2022). Il revisore informato che esistono delle pretese da parte di terzi, ha consigliato l'Ente di istituire almeno un fondo

generico, in via prudenziale, anche se non inserito nella categoria dei fondi per contenzioso.

Il Revisore raccomanda inoltre un attento monitoraggio dell' andamento delle rivendicazioni onde riconsiderare l'opportunità di istituire il fondo contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha costituito il fondo perdite aziende e società partecipate, in quanto ad oggi non sono emerse perdite.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.880,00, accantonato (parte B) nel risultato di amministrazione.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € -108.337,49
- ✓ Fatture ricevute nel 2021 € 4.723.642,00
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 236.182,10
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € -88.914,22
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: -14 gg.

I dati di cui sopra sono quelli estratti dalla PCC- AREA RGS

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 50.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

Il Revisore Unico ha inoltre verificato che l'Ente ha provveduto ad accantonare, come da suggerimento dello stesso Revisore, Euro 150.000,00 per le rivendicazioni di rimborso investimenti effettuati dal concessionario degli impianti sportivi comunali per Euro 399.105,94. Rivendicazioni che tuttavia non sono al momento oggetto di azione giudiziaria, come da comunicazione dello stesso Sindaco al Revisore in data 20 aprile 2022.

Trattandosi di una **passività "possibile"** che, in base al documento OIC n. 31, nonché dello IAS 37, è quella in relazione alla quale il fatto che l'evento si verifichi è inferiore al probabile e, quindi, il range oscilla tra un massimo del 49% e un minimo determinato in relazione alla soglia del rischio, pur non essendo ancora radicato un procedimento giudiziario avanti al Tribunale, il Revisore ha richiesto l'accantonamento di almeno 150.000,00 euro, anche se nella categoria generica di "altri fondi e accantonamenti".

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		681.736,91
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	70.722,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		611.014,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	334.861,80
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		276.152,55
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		335.415,48
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		335.415,48
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		335.415,48
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.017.152,39
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		70.722,56
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		946.429,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		334.861,80
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		611.568,03

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

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	4.553.977,08	4.592.077,08	4.479.914,93	100,8%	97,6%
Titolo 2	176.237,86	407.386,95	457.921,10	231,2%	112,4%
Titolo 3	1.522.603,04	1.642.018,04	1.658.935,86	107,8%	101,0%
Titolo 4	216.400,00	2.066.968,56	1.518.072,86	955,2%	73,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.434.000,00	1.434.000,00	1.201.063,35	100,0%	83,8%
TOTALE	9.303.217,98	11.542.450,63	9.315.908,10	124,1%	80,7%

L'incremento rilevante tra le previsioni iniziali e le previsioni definitive del titolo 4 è dovuta principalmente a nuovi contributi statali per opere pubbliche, concessi nel corso dell'anno

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	5.766.048,60	6.369.606,49	5.528.818,29	110,5%	86,8%
Titolo 2	216.400,00	4.272.361,74	2.626.130,44	1974,3%	61,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	486.769,38	486.769,38	470.019,07	100,0%	96,6%
Titolo 5	1.400.000,00	1.400.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.434.000,00	1.434.000,00	1.201.063,35	100,0%	83,8%
TOTALE	9.303.217,98	13.962.737,61	9.826.031,15	150,1%	70,4%

L'incremento rilevate registrato al titolo 2 è dovuto principalmente all'applicazione dell'avanzo 2020 e al ri-accertamento di opere previste al FPV in conto capitale.

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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.2 del 04/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	134.837,80	131.091,42
FPV di parte capitale	1.176.800,18	761.920,12
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.311.637,98	893.011,54

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	94.536,82	134.837,80	131.091,42
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.233.550,14	1.176.800,18	761.920,12
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	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	60.902,45
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	6.344,00
Altri incarichi	38.944,97
Altro	24.900,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Totale FPV 2021 spesa corrente	131.091,42

Il Revisore ha esaminato in dettaglio la voce "altri incarichi" e le corrispondenti determine.

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/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	4.592.077,08	4.479.914,93	4.100.314,02	91,53
Titolo II	407.386,95	457.921,10	393.970,56	86,03
Titolo III	1.642.018,04	1.658.935,86	1.477.124,00	89,04
Titolo IV	2.066.968,56	1.518.072,86	657.391,06	43,30
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico ha analizzato l'andamento delle seguenti tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	105.000,00	104.171,39	24.701,98	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	6.967,38	6.967,38	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	111.967,38	111.138,77	24.701,98	0,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 464,35	
Residui riscossi nel 2021	€ 464,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021		

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 309.282,86	
Residui riscossi nel 2021	€ 305.726,81	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 3.556,05	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 263.939,06	
Residui totali	263.939,06	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 148.121,22	
Residui riscossi nel 2021	€ 84.003,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 30.000,00	
Residui al 31/12/2021	34.117,32	23,03%
Residui della competenza	€ 103.515,60	
Residui totali	137.632,92	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

Ove si escluda l'andamento delle riscossioni dei residui per TARI, che il Revisore raccomanda di verificare e controllare con maggiore severità, l'attività dell'Ente si è rivelata attenta e scrupolosa.

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	212.441,46	237.005,32	507.815,50
Riscossione	212.441,46	230.382,73	507.299,50

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 PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	35.558,69	76.318,19	55.000,00
riscossione	33.558,69	23.153,03	51.495,95
%riscossione	94,38	30,34	93,63

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	35.558,69	76.318,19	55.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	35.558,69	76.318,19	55.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	35.558,69	47.811,83	55.000,00
% per spesa corrente	100,00%	62,65%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno fino al 2020. Per il 2021 la scadenza è il 31.05.2022.

Il Revisore evidenzia l'ottimo andamento della riscossione delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada.

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	1.069.447,05	1.075.302,72	5.855,67
102	imposte e tasse a carico ente	66.064,46	66.121,92	57,46
103	acquisto beni e servizi	3.208.202,25	3.175.037,04	-33.165,21
104	trasferimenti correnti	839.306,94	923.750,90	84.443,96
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	165.168,81	142.423,46	-22.745,35
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	44.111,79	20.000,00	-24.111,79
110	altre spese correnti	199.927,31	126.182,25	-73.745,06
TOTALE		5.592.228,51	5.528.818,29	-63.410,32

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	7.012.420,70	2.604.270,41	4.408.150,29
203	Contributi agli investimenti	0,00	17.142,86	17.142,86
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	10.462,65	4.717,17	-5.745,48
TOTALE		7.022.883,35	2.626.130,44	4.396.752,91

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:

Fondone 2021: Euro 33.585,68

Contributo a fondo perduto per attività economiche: Euro 65.429,70

Trasferimento compensativo TOSAP: Euro 11.010,64

Trasferimento IMU settore turistico: Euro 23.999,17

Contributo per centri estivi: Euro 7.941,09

Trasferimento compensativo IMU partite Iva: Euro 18.269,18

Contributo solidarietà alimentare: Euro 17.798,01

Contributo per riduzioni TARI: 43.568,69

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

NUMERO DETERMINAZIONE	DATA DETERMINAZIONE	OGGETTO	IMPORTO IMPEGNATO
VIGILANZA-PATRIMONIO 15 GENERALE 52	16/02/2021	ACQUISIZIONE PARERE RIDUZIONE CANONI COVID-19. IMPEGNO DI SPESA CIG Z9930A4145	€ 2.283,84
ECONOMICO FINANZIARIA 49 GENERALE 143	26/04/2021	CENTRO VACCINALE SITO A CANOVE DI ROANA. IMPEGNO DI SPESA PER LA POSA DI UNA TENSOSTRUTTURA ESTERNA A SOSTEGNO DELLE PERSONE IN ATTESA DI VACCINO	€ 5.890,00
LL.PP. 76 GENERALE 188	21/05/2021	DETERMINA A CONTRARRE PER ACQUISTO MASCHERINE CHIRURGICHE E FFP2 PER EMERGENZA COVID 19. CIG ZD031C591F	€ 262,50
ECONOMICO FINANZIARIA 95 GENERALE 360	26/08/2021	RIMBORSO SPESE AL CIRCOLO AUUSER DI ROANA PER ACQUISTO COMPUTER E STAMPANTE PER SERVIZIO DI ASSISTENZA ALLA POPOLAZIONE NELLA PRENOTAZIONE DEL VACCINO COVID-19 - IMPEGNO DI SPESA	€ 2.723,76
VIGILANZA-PATRIMONIO 104 GENERALE 369	02/09/2021	CONTRIBUTO STRAORDINARIO A FAVORE ASSOCIAZIONE VOLONTARIA DI PROTEZIONE CIVILE "COMUNE DI ROANA PER SERVIZIO COVID 2021. IMPEGNO DI SPESA E LIQUIDAZIONE	€ 8.000,00
ECONOMICO FINANZIARIA 119 GENERALE 443	20/10/2021	SOSTEGNO ALLA LIQUIDITA' DELLE ATTIVITA' IMPRENDITORIALI AVENTI UNITA' LOCALI UBICATE NEL TERRITORIO DEL COMUNE DI ROANA. IMPEGNO DI SPESA A FAVORE DEL CONSORZIO DI GARANZIA DEI FIDI "FIDI IMPRESA E TURISMO VENETO.	€ 15.000,00
LL.PP. 197 GENERALE 524	09/12/2021	MISURE ANTICOID AMBULATORIO MEDICO DI CESUNA: MODIFICA E IMPLEMENTAZIONE SISTEMA DI RISCLADAMENTO. DETERMINAZIONE A CONTRARRE E AFFIDAMENTO A FAVORE DELLA DITTA FRETTI MASSIMILIANO DI ROANA (VI).	€ 9.532,35
LL.PP. 198 GENERALE 525	09/12/2021	MISURE ANTICOID SPOGLIATOI CAMPO CALCIO DI T.CONCA: MODIFICA E IMPLEMENTAZIONE SISTEMA DI RISCLADAMENTO. DETERMINAZIONE A CONTRARRE E AFFIDAMENTO A FAVORE DELLA DITTA ZMC TERMOIDRAULICA SRL DI CALTRANO (VI). ZCD3449BFB	€ 13.908,00
LL.PP. 202 GENERALE 530	10/12/2021	MISURE ANTICOID SCUOLA MEDIA DI CESUNA: MODIFICA SUDDIVISIONE INTERNA AULE. DETERMINAZIONE A CONTRARRE E AFFIDAMENTO A FAVORE DELLA DITTA FLOSSI COSTRUZIONE DI ROANA (VI). ZF1344A5AF	€ 9.736,82
ECONOMICO FINANZIARIA 142 GENERALE 533	15/12/2021	CONTRIBUTO STRAORDINARIO A FAVORE DELL'ASSOCIAZIONE PR LOCO CANOVE- IMPEGNO DI SPESA	€ 2.500,00
ECONOMICO FINANZIARIA 145 GENERALE 536	15/12/2021	CONCESSIONE CONTRIBUTO STRAORDINARIO PER SPESE SOSTENUTE DA PRO LOCO TRESCHIE CONCA PER TENSOSTRUTTURA	€ 1.220,00
VIGILANZA PATRIMONIO 135 GENERALE 479	12/11/2021	CONCESSIONE DI "BUONI SPORT" ED EFFETTUAZIONE GRATUITA DI TAMPONI ANTIGENICI A RESIDENTI NEL COMUNE DI ROANA	€ 21.000,00
RIDUZIONE CANONI LOCAZIONE CAUSA EMERGENZA COVID	28/12/2021	GIUNTA COMUNALE: N.137 DEL 28-12-2021: AGEVOLAZIONI IN MATERIA DI CORRISPETTIVI A FAVORE DEI TITOLARI DI RAPPORTI DI LOCAZIONE E DI CONCESSIONE DI IMMOBILI AD USO COMMERCIALE DESTINATE AL RIEQUILIBRIO DEI RAPPORTI CONTRATTUALI PERTURBATI DALLA CRISI EPIDEMICA COVID-19	€ 34.000,00
			€ 126.057,27

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

Fondone 2021: Euro 33.585,68

Spese Sanificazione: Euro 1.046,00

Fondone non utilizzato anno 2020: Euro 665.822,55

Trasferimenti per solidarietà alimentare: Euro 13.022,88

Fondo per solidarietà pagamento utenze e canoni locazione: Euro 12.694,00

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 2022.

Come già ricordato in precedenza sarà necessaria una verifica ed una modifica dell'allegato 2 relativo al Fondone, in ragione delle continue modifiche e dei chiarimenti successivi alla redazione dell'allegato.

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	966.152,57	912.715,25
Spese macroaggregato 103	3.402,89	0,00
Irap macroaggregato 102	59.688,95	59.218,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.029.244,41	971.933,63
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(*) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.029.244,41	971.933,63

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, approvata con delibera n. 119 del 17/12/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Parere del 13.08.2021
- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Parere del 16.12.2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Parere del 27.12.2021

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.827.986,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	470.019,07
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.357.967,88

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	4.999.053,24	4.417.671,26	3.827.986,95
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	581.381,98	589.684,31	470.019,07

Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	4.417.671,26	3.827.986,95	3.357.967,88
Nr. Abitanti al 31/12	4.221,00	4.217,00	4.184,00
Debito medio per abitante	1.046,59	907,75	802,57

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	186.384,38	165.168,81	142.423,46
Quota capitale	581.381,98	589.684,31	470.019,07
Totale fine anno	767.766,36	754.853,12	612.442,53

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**

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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	41.891.089,35	40.691.715,98	1.199.373,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.748.456,79	5.974.582,26	-226.125,47
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	47.639.546,14	46.666.298,24	973.247,90
A) PATRIMONIO NETTO	22.872.721,31	22.124.168,08	748.553,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	204.880,00	2.928,00	201.952,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.290.694,14	6.541.891,46	-251.197,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	18.271.250,69	17.997.310,70	273.939,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	47.639.546,14	46.666.298,24	973.247,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione è **stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Come si può osservare le principali variazioni sono dovute all'aumento delle immobilizzazioni, e di conseguenza al miglioramento della patrimonializzazione dell'Ente, all'incremento del fondo rischi, per le ragioni già illustrate.

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

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

il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.078.081,04	8.148.675,59	-1.070.594,55
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.830.412,87	6.407.621,19	422.791,68
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-117.469,91	-165.164,06	47.694,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	173.958,91	68.826,05	105.132,86
IMPOSTE	63.419,44	63.363,48	55,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	240.737,73	1.581.352,91	-1.340.615,18

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 240.737,73 rispetto all'esercizio 2020 di € 1.581.352,91

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Si raccomanda all'Ente:

- di monitorare con attenzione l'andamento delle controversie in corso onde adeguare prontamente il fondo contenzioso.
- di rivedere, in funzione dei chiarimenti che potranno pervenire l'allegato 2 relativo all'impiego dei fondi covid 19
- di monitorare l'andamento della riscossione dei residui per TARI
- monitorare gli eventuali effetti del PNRR sul bilancio dell'Ente

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

DR. CORRADINI GIANNI