

**Comune di POVE DEL GRAPPA
Provincia di VICENZA**

Verbale n. 5 del 14/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. n. 3/2021, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021.

Il Revisore, dichiara di avvalersi della "*check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2021*", per costituisce parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 01 del 23.02.2021 al numero 22 del 14.12.2021 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.

L'Ente non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei Conti nel corso del 2021.

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

San Bonifacio (VR), li 14/04/2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Nicola Castegnaro



Sommario

PREMESSA.....	3
1. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA.....	9
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	16
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	16
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	17
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI	18



PREMESSA

Il Comune di POVE DEL GRAPPA registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3.126 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 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 alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.191.883,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.191.883,73
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. 04 del 20/04/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 10 del 20/07/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 15 del 19/10/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 01 del 20/01/2022

Con verbale n. 01 del 20/01/2022 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 ha cassa vincolata pari ad € 0,00.

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

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 02 del 21/02/2022 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi alla data del 31.12.2021:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = € 271.788,35 / € 415.993,25 = 65,33 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = € 266.951,46 / € 343.489,42 = 77,71 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	12.215,66	3.194,82	5.423,38	4.601,09	32.470,84	110.927,01	168.832,80
Titolo 2				15.478,67	12.000,00	199.395,06	226.873,73
Titolo 3	8.750,62	4.483,54		5.040,33	24.272,81	27.776,01	70.323,31
Titolo 4					12.000,00	24.663,00	36.663,00
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			2.700,00		0,00	1.300,00	4.000,00
Totale	20.966,28	7.678,36	8.123,38	25.120,09	80.743,65	364.061,08	506.692,84

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				18.299,10	9.596,14	332.030,57	359.925,81
Titolo 2					0,00	67.157,07	67.157,07
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	7.845,86				1.150,00	162,00	9.157,86
Totale	7.845,86	0,00	0,00	18.299,10	10.746,14	399.349,64	436.240,74

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			912.058,70
RISCOSSIONI	271.788,35	2.255.828,47	2.527.616,82
PAGAMENTI	266.951,46	1.980.840,33	2.247.791,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.191.883,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.191.883,73
RESIDUI ATTIVI	142.631,76	364.061,08	506.692,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	36.891,10	399.349,64	436.240,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			5.408,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			69.612,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.187.314,40

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	239.699,58
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	110.642,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	75.021,43
SALDO FPV	35.621,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.562,51
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.135,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	39.646,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	38.073,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	239.699,58
SALDO FPV	35.621,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	38.073,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	500.062,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	373.856,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.187.314,40

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	409.888,02	873.919,55	1.187.314,40
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	63.750,65	76.011,41	92.218,38
Parte vincolata (C)	2.103,16	107.557,78	97.245,74
Parte destinata agli investimenti (D)	80.604,53	374.403,24	336.494,40
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	263.429,68	315.947,12	661.355,88

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
	76.011,41	107.557,78	374.403,24	315.947,12	873.919,55
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				34.765,36	34.765,36
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	4.413,84				4.413,84
Utilizzo parte vincolata		86.480,18			86.480,18
Utilizzo parte destinata agli investimenti			374.403,24		374.403,24
Valore delle parti non utilizzate	71.597,57	21.077,60	0,00	281.181,76	373.856,93
Totale	76.011,41	107.557,78	374.403,24	315.947,12	873.919,55

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	76.011,41	76.011,41
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	4.413,84	4.413,84
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	71.597,57	71.597,57
Totale	0,00	0,00	0,00	76.011,41	76.011,41

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	103.806,39	1.919,39	0,00	1.832,00	107.557,78
Utilizzo parte vincolata	84.396,18	252,00	0,00	1.832,00	86.480,18
Valore delle parti non utilizzate	19.410,21	1.667,39	0,00	0,00	21.077,60
Totale	103.806,39	1.919,39	0,00	1.832,00	107.557,78

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:

- TIA/TARES/TARI entrate da tariffa rifiuti;
- ICI/IMU entrate da accertamenti;
- Entrate da sanzioni amministrative;
- Entrata da fitti di fabbricati

ed è pari a € 50.644,18.

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

Non sussiste la fattispecie

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per €. 4.000,00 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 (eventuale)

Non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 2.574,20.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali e rinvia alla deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 02.03.2022 avente ad oggetto: "Fondo garanzia per i debiti commerciali ai sensi del comma 862 dell'art. 1 della L. 145/2018. Presa d'atto della non costituzione".

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente ed un accantonamento di €. 25.000,00 per spese potenziali future.

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		431.074,45
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	4.889,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	65.897,41
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		360.287,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	15.730,87
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		344.556,23
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		344.309,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.890,41
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		341.418,89
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		341.418,89
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		775.373,75
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		4.889,94
Risorse vincolate nel bilancio		68.787,82
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		701.695,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		15.730,87
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		685.965,12

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo.

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.816.050,00	1.486.080,11	1.507.756,24	81,8%	101,5%
Titolo 2	100.045,38	337.039,21	331.730,13	336,9%	98,4%
Titolo 3	274.196,54	325.793,74	342.941,21	118,8%	105,3%
Titolo 4	113.850,00	264.312,00	211.995,68	232,2%	80,2%
Titolo 5	420.000,00	420.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 6	420.000,00	420.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	395.700,00	395.700,00	225.466,29	100,0%	57,0%
TOTALE	4.039.841,92	4.148.925,06	2.619.889,55	102,7%	63,1%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	1.920.168,78	1.964.390,53	1.687.332,83	102,3%	85,9%
Titolo 2	934.000,00	1.299.527,75	292.485,05	139,1%	22,5%
Titolo 3	420.000,00	420.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 4	180.012,38	180.012,38	174.905,80	100,0%	97,2%
Titolo 5	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	395.700,00	395.700,00	225.466,29	100,0%	57,0%
TOTALE	4.349.881,16	4.759.630,66	2.380.189,97	109,4%	50,0%

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. 2 del 21.02.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	6.706,53	5.408,44
FPV di parte capitale	103.936,45	69.612,99
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	110.642,98	75.021,43

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	539,24	6.706,53	5.408,44
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	6.167,29	3.142,51
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 *	539,24	539,24	2.265,93
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	132.760,23	103.936,45	69.612,99
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	115.980,82	124.379,89	69.612,99
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	28.454,11	8.380,34	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	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	5.408,44
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	5.408,44

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	1.486.080,11	1.507.756,24	1.396.829,00	92,64
Titolo II	337.039,21	331.730,13	132.335,07	39,89
Titolo III	325.793,74	342.941,21	315.165,20	91,90
Titolo IV	264.312,00	211.995,68	187.332,68	88,37
Titolo V	420.000,00	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	82.641,79	79.542,49	770,10	1.362,76
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	2.484,67
TOTALE	82.641,79	79.542,49	770,10	3.847,43

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 5.650,82	
Residui riscossi nel 2021		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	5.650,82	100,00%
Residui della competenza	€ 3.099,30	
Residui totali	8.750,12	
FCDE al 31/12/2021	3.847,43	43,97%

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	159.046,44	81.724,81	81.841,28
Riscossione	159.046,44	81.724,81	81.841,28

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	44.400,00	34.905,92	34.154,09
Spese correnti	1.812.986,11	1.764.604,18	1.687.332,83
% x spesa corrente	2,45	1,98	2,02

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	524.821,26	508.946,07	-15.875,19
102 imposte e tasse a carico ente	50.470,13	59.143,61	8.673,48
103 acquisto beni e servizi	422.610,09	503.649,41	81.039,32
104 trasferimenti correnti	634.073,52	486.073,66	-147.999,86
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	86.327,07	78.292,27	-8.034,80
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	16.316,91	22.509,83	6.192,92
110 altre spese correnti	29.985,20	28.717,98	-1.267,22
TOTALE	1.764.604,18	1.687.332,83	-77.271,35

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	213.014,81	274.486,08	61.471,27
203 Contributi agli investimenti	4.000,00	4.000,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	13.934,84	13.998,97	64,13
TOTALE	230.949,65	292.485,05	61.535,40

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 (1^ acconto)	€. 6.185,41
- Fondo Funzioni Fondamentali (saldo)	€. 6.176,03
- Fondo Solidarietà Alimentare	€. 12.944,01
- Fondo Riduzioni TARI attività economiche	€. 17.097,62
- Fondo IMU partite IVA	€. 15.514,28
- Contributo Imprese del trasporto scolastico	€. 700,00

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

- €. 8.000,00 con deliberazione di C.C. n. 20 del 30.06.2021 ed €. 1.628,70 con determinazione n. 430 del 30.11.2021 per finanziare spese in conto capitale per connettività, cloud e istanze online;
- €. 24.767,48 con determinazione n. 412 del 18.11.2021 per finanziare agevolazioni TARI ad utenze domestiche e non domestiche;
- €. 252,00 con determinazione n. 508 del 31.12.2021 per acquisto dispositivi di sicurezza;
- €. 50.000,00 con determinazione n. 309 del 15.09.2021 per finanziamento contributi ad imprese e società colpite dalla situazione emergenziale.

In relazione alle risorse COVID-19, le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

- Fondo Funzioni Fondamentali	€. 55.471,74
- Contributo Imprese Trasporto Scolastico	€. 700,00
- Fondo Riduzione TARI	€. 13.865,12
- Fondo Sanificazione	€. 563,46
- Fondo PL	€. 414,61
- Fondo Solidarietà Alimentare	€. 16.772,27

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.

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	644.020,42	508.706,07
Spese macroaggregato 103	8.789,01	5.230,00
Irap macroaggregato 102	38.517,48	36.054,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese	18.425,07	0,00
Altre spese: Quota imputabile al Comune di Pove del Grappa ex Comunità Montana del Brenta	21.380,25	25.006,55
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	731.132,23	574.996,97
(-) 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	731.132,23	574.996,97

L'ente in occasione dell'approvazione del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, approvata con delibera n. 125 del 17.11.2021, 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 n. 17 del 11.11.2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
parere n. 5 del 01.03.2021

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	+	2.326.991,88
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	174.905,80
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.152.086,08

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.744.047,19	2.467.004,82	2.326.991,88
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	277.042,37	140.012,94	174.905,80
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.467.004,82	2.326.991,88	2.152.086,08
Nr. Abitanti al 31/12	3.119,00	3.128,00	3.172,00
Debito medio per abitante	790,96	743,92	678,46

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	97.865,97	86.327,07	78.292,27
Quota capitale	277.042,37	140.012,94	174.905,80
Totale fine anno	374.908,34	226.340,01	253.198,07

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. Nel caso di redazione della 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	11.254.472,80	11.233.245,04	21.227,76
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.646.632,39	1.272.193,30	374.439,09
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.901.105,19	12.505.438,34	395.666,85
A) PATRIMONIO NETTO	8.872.023,30	8.454.888,88	417.134,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	41.574,20	20.098,10	21.476,10
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	1.598,10	-1.598,10
D) DEBITI	2.588.326,82	2.670.481,30	-82.154,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.399.180,87	1.358.371,96	40.808,91
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.901.105,19	12.505.438,34	395.666,85
TOTALE CONTI D'ORDINE	69.612,99	103.936,45	-34.323,46

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede oppure indicare quali schede non sono state compilate.

Si dà atto che l'indennità di fine mandato del sindaco trova allocazione all'interno del B) del passivo "Fondi per rischi ed oneri" per € 2.574,20.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

- Attivo circolante per €. 374.439,09 in quanto il fondo finale di cassa risultava molto più consistente rispetto a quello al 31.12.2020;
- Patrimonio netto per €. 417.134,42 a seguito della rivalutazione delle immobilizzazioni così come prevista dal D.M. e come dettagliato nella relazione sulla gestione patrimoniale.

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

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati.

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 e 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. NICOLA CASTEGNARO



