

**Comune di Gambugliano  
Provincia di Vicenza**

**Verbale n.6 del 03/05/2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

Il Revisore unico, nominato con delibera C.C. N 10 del 25/03/2021, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge.

Il Revisore, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, 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.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

IL REVISORE UNICO

***Dr. Daniela Cassoli***

## 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.....              | 8  |
| 5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....        | 13 |
| 6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....     | 14 |
| 7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE ..... | 14 |
| 8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....  | 15 |
| 9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....             | 15 |

## **PREMESSA**

Il Comune di Gambugliano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.832 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP. Con riferimento particolare agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune non ha ancora provveduto a caricare la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

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

Il Revisore 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:

| <b>Riconciliazione fondo di cassa</b>                       |             |
|---|-------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | 375.024,30  |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 375.024,30  |
| <b>Differenza</b>   | <b>0,00</b> |

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

- Verifica di cassa 1 trimestre 2021 verbale n. 4 del 20/05/2021
- Verifica di cassa 2 trimestre 2021 verbale n. 10 del 16/09/2021
- Verifica di cassa 3 trimestre 2021 verbale n. 14 del 19/11/2021
- Verifica di cassa 4 trimestre 2021 verbale n. 4 del 17/02/2022

Con medesimo verbale n. 4 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 i tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore unico prende atto inoltre che non vi sono stati utilizzi dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio finanziario 2021 e che il Comune non si è dotato di una gestione della cassa vincolata.

## 2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.5 del 05/04/2022 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 = 61,34%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 71,26 %

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

|               | 2016 e precedenti | 2017        | 2018        | 2019             | 2020             | 2021              | Totale            |
|---------------|-------------------|-------------|-------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1      |                   |             |             |                  |                  | € 69.459,87       | 69.459,87         |
| Titolo 2      |                   |             |             |                  | € 618,72         | € 4.842,84        | 5.461,56          |
| Titolo 3      |                   |             |             |                  | € 14.932,76      | € 862,59          | 15.795,35         |
| Titolo 4      |                   |             |             | € 15.335,05      | € 50.000,00      | € 184.387,40      | 249.722,45        |
| Titolo 5      |                   |             |             |                  |                  |                   | 0,00              |
| Titolo 6      |                   |             |             |                  | € 9.685,00       | € 100.000,00      | 109.685,00        |
| Titolo 7      |                   |             |             |                  |                  |                   | 0,00              |
| Titolo 9      |                   |             |             |                  | € 2.814,80       | € 3.515,07        | 6.329,87          |
| <b>Totale</b> | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>15.335,05</b> | <b>78.051,28</b> | <b>363.067,77</b> | <b>456.454,10</b> |

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

|                 | 2016 e precedenti | 2017             | 2018             | 2019             | 2020             | 2021              | Totale            |
|-----------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Titolo 1</b> | € 4.647,85        | € 7,21           | € 21.269,04      | € 7.448,16       | € 11.104,03      | € 104.652,61      | 149.128,90        |
| <b>Titolo 2</b> | € 8.407,02        | € 13.862,59      |                  | € 6.211,48       | € 0,39           | € 28.555,38       | 57.036,86         |
| <b>Titolo 3</b> |                   |                  |                  |                  |                  |                   | 0,00              |
| <b>Titolo 4</b> |                   |                  |                  |                  |                  |                   | 0,00              |
| <b>Titolo 5</b> |                   |                  |                  |                  |                  |                   | 0,00              |
| <b>Titolo 7</b> | € 6.098,74        | € 2.716,78       | € 137,07         | € 4.277,10       | € 1.912,17       | € 8.081,48        | 23.223,34         |
| <b>Totale</b>   | <b>19.153,61</b>  | <b>16.586,58</b> | <b>21.406,11</b> | <b>17.936,74</b> | <b>13.016,59</b> | <b>141.289,47</b> | <b>229.389,10</b> |

### 3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

|   | GESTIONE   |            |                   |
|---|------------|------------|-------------------|
|   | RESIDUI    | COMPETENZA | TOTALE            |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |            | 428.862,44        |
| RISCOSSIONI   | 148.194,47 | 769.865,84 | 918.060,31        |
| PAGAMENTI   | 243.767,21 | 728.131,24 | 971.898,45        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   |            |            | 375.024,30        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   |            |            | 0,00              |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   |            |            | 375.024,30        |
| RESIDUI ATTIVI  | 93.386,33  | 363.067,77 | 456.454,10        |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |            | 0,00              |
| RESIDUI PASSIVI   | 88.099,63  | 141.289,47 | 229.389,10        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  |            |            | 32.289,82         |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   |            |            | 382.506,49        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE  |            |            | 0,00              |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>  |            |            | <b>187.292,99</b> |

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

| Gestione di competenza                                 |             |
|--|-------------|
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | 263.512,90  |
| *saldo accertamenti e impegni del solo esercizio       |             |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | 168.704,85  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | 414.796,31  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | -246.091,46 |
| Gestione dei residui                                   |             |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | 0,00        |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | 0,00        |

|  |             |
|--|-------------|
| Minori residui passivi riaccertati (+)       | 10.197,98   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                | 10.197,98   |
| <b>Riepilogo</b>                             |             |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>             | 263.512,90  |
| <b>SALDO FPV</b>                             | -246.091,46 |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                | 10.197,98   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO         | 70.000,00   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO     | 89.673,57   |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b> | 187.292,99  |

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

| <b>Evoluzione del risultato di amministrazione</b>    |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
| Risultato d'amministrazione (A)                       | 145.603,92  | 159.673,57  | 187.292,99  |
| <b>Composizione del risultato di amministrazione:</b> |             |             |             |
| Parte accantonata (B)                                 | 48.152,09   | 48.901,58   | 60.343,10   |
| Parte vincolata (C)                                   | 0,00        | 31.644,98   | 58.091,91   |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | 0,00        | 4.396,18    | 10.179,63   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | 97.451,83   | 74.730,83   | 58.678,35   |

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

| <b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b> | <b>Parte accantonata</b> | <b>Parte vincolata</b> | <b>Parte destinata agli investimenti</b> | <b>Parte disponibile</b> | <b>Totale</b>     |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|-------------------|
|  | 48.901,58                | 31.644,98              | 4.396,18                                 | 74.730,83                | <b>159.673,57</b> |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                              |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>       |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                               |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>       |
| Finanziamento spese di investimento                              |                          |                        |  | 35.603,82                | <b>35.603,82</b>  |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                   |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>       |
| Estinzione anticipata dei prestiti                               |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>       |
| Altra modalità di utilizzo                                       |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>       |
| Utilizzo parte accantonata                                       |                          |                        |  |                          | <b>0,00</b>       |
| Utilizzo parte vincolata   |                          | 30.000,00              |  |                          | <b>30.000,00</b>  |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                       |                          |                        | 4.396,18                                 |                          | <b>4.396,18</b>   |
| Valore delle parti non utilizzate                                | 48.901,58                | 1.644,98               | 0,00                                     | 39.127,01                | <b>89.673,57</b>  |
| <b>Totale</b>  | <b>48.901,58</b>         | <b>31.644,98</b>       | <b>4.396,18</b>                          | <b>74.730,83</b>         | <b>159.673,57</b> |

| Parte accantonata                 | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contenzioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale           |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------|----------------------------|----------------------|------------------|
|                                   | 7.764,75                            | 40.000,00         | 0,00                       | 1.136,83             | <b>48.901,58</b> |
| Utilizzo parte accantonata        | 0,00                                | 0,00              | 0,00                       | 0,00                 | <b>0,00</b>      |
| Valore delle parti non utilizzate | 7.764,75                            | 40.000,00         | 0,00                       | 1.136,83             | <b>48.901,58</b> |
| <b>Totale</b>                     | <b>7.764,75</b>                     | <b>40.000,00</b>  | <b>0,00</b>                | <b>1.136,83</b>      | <b>48.901,58</b> |

| Parte vincolata                   | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale           |
|-----------------------------------|---|------------------------------------|--|---------------|------------------|
|                                   | 30.298,14   | 1.346,84                           | 0,00   | 0,00          | <b>31.644,98</b> |
| Utilizzo parte vincolata          | 30.000,00   | 0,00                               | 0,00   | 0,00          | <b>30.000,00</b> |
| Valore delle parti non utilizzate | 298,14  | 1.346,84                           | 0,00   | 0,00          | <b>1.644,98</b>  |
| <b>Totale</b>                     | <b>30.298,14</b>                                    | <b>1.346,84</b>                    | <b>0,00</b>                                  | <b>0,00</b>   | <b>31.644,98</b> |

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.

Come evidenziato nella Relazione integrativa e contabile allegata allo schema di Rendiconto, nell'avanzo vincolato è riportata la quota relativa alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico prende atto, inoltre, che è stato istituito un fondo vincolato di euro 20.000,00 da destinare a spese straordinarie relative a rincari e consumi energetici non prevedibili

### **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 non sussistono crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021, pari ad € 7.764,75 non ha subito incrementi rispetto al dato riferito all'01/01/2021. Il valore è ritenuto congruo, così come evidenziato nella Relazione integrativa e contabile allegata allo schema di Rendiconto.

### **Fondo contenzioso**

E' stato mantenuto, a tale titolo, l'accantonamento già stanziato in sede di rendiconto 2020 per complessivi € 40.000,00, ritenendolo idoneo quale somma a copertura dell'eventuale soccombenza dei contenziosi in essere alla data del 31.12.2021. Il Revisore invita comunque l'Ente a tenere monitorate le controversie in corso e, se necessario, adeguare lo stanziamento

operato.

### **Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 1.854,83.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore unico ha verificato che l'Ente ha provveduto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, in fase di bilancio di previsione per un importo di euro 3.816,46. In sede di rendiconto è stato verificato che al 31/12/2021 l'Ente non è più tenuto all'accantonamento di tale fondo.

### **Altri fondi e accantonamenti**

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 10.723,52 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

## **4. LA GESTIONE DI COMPETENZA**

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

|  |     |                  |
|--|-----|------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>48.928,37</b> |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 0,00             |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | 36.446,93        |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>12.481,44</b> |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 11.441,52        |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>1.039,92</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>38.493,07</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | 0,00             |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio   | (-) | 0,00             |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>38.493,07</b> |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | 0,00             |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>  |     | <b>38.493,07</b> |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE  |     | 0,00             |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>   |     | <b>87.421,44</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | 0,00             |
| Risorse vincolate nel bilancio   |     | 36.446,93        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>   |     | <b>50.974,51</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | 11.441,52        |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>   |     | <b>39.532,99</b> |

Il Revisore unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

Il Revisore ha preso atto delle attestazioni da parte dei responsabili delle varie posizioni organizzative, circa l'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31.12.2021.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

#### Entrate

| ENTRATE         | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Accertamenti        | previsioni iniziali su definitive | accertamenti su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 508.500,00          | 502.500,00            | 484.145,02          | 98,8%                             | 96,3%                                 |
| <b>Titolo 2</b> | 28.287,58           | 49.423,53             | 49.841,36           | 174,7%                            | 100,8%                                |
| <b>Titolo 3</b> | 85.570,00           | 104.446,06            | 95.393,76           | 122,1%                            | 91,3%                                 |
| <b>Titolo 4</b> | 173.800,00          | 313.800,00            | 294.413,97          | 180,6%                            | 93,8%                                 |
| <b>Titolo 5</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00                |                                   |                                       |
| <b>Titolo 6</b> | 300.000,00          | 300.000,00            | 100.000,00          | 100,0%                            | 33,3%                                 |
| <b>Titolo 7</b> | 100.000,00          | 100.000,00            | 0,00                | 100,0%                            | 0,0%                                  |
| <b>Titolo 9</b> | 184.620,00          | 185.620,00            | 109.139,50          | 100,5%                            | 58,8%                                 |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.380.777,58</b> | <b>1.555.789,59</b>   | <b>1.132.933,61</b> | <b>112,7%</b>                     | <b>72,8%</b>                          |

#### Spese

| USCITE          | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni           | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Titolo 1</b> | 596.857,58          | 677.132,01            | 571.171,73        | 113,4%                            | 84,4%                            |
| <b>Titolo 2</b> | 473.800,00          | 806.242,43            | 165.856,84        | 170,2%                            | 20,6%                            |
| <b>Titolo 3</b> | 0,00                | 0,00                  | 0,00              |                                   |                                  |
| <b>Titolo 4</b> | 25.500,00           | 25.500,00             | 23.252,64         | 100,0%                            | 91,2%                            |
| <b>Titolo 5</b> | 100.000,00          | 100.000,00            | 0,00              | 100,0%                            | 0,0%                             |
| <b>Titolo 7</b> | 184.620,00          | 185.620,00            | 109.139,50        | 100,5%                            | 58,8%                            |
| <b>TOTALE</b>   | <b>1.380.777,58</b> | <b>1.794.494,44</b>   | <b>869.420,71</b> | <b>130,0%</b>                     | <b>48,4%</b>                     |

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.5 del 05/04/2022).

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO |  | 01/01/2021        | 31/12/2021        |
|-----------------------------|--|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente       |  | 16.262,42         | 32.289,82         |
| FPV di parte capitale       |  | 152.442,43        | 382.506,49        |
| FPV per partite finanziarie |  | 0,00              | 0,00              |
| <b>TOTALE</b>               |  | <b>168.704,85</b> | <b>414.796,31</b> |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

|  | 2019             | 2020             | 2021             |
|--|------------------|------------------|------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>   | <b>18.224,10</b> | <b>16.262,42</b> | <b>32.289,82</b> |
| 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 *                             | 18.224,10        | 16.262,42        | 32.289,82        |
| 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              |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>   | <b>190.253,02</b> | <b>152.442,43</b> | <b>382.506,49</b> |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza  | 187.051,56        | 132.808,34        | 317.613,26        |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti   | 4.354,18          | 19.634,09         | 64.893,23         |
| 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                                | 15.275,58        |
| Trasferimenti correnti  | 940,19           |
| Incarichi a legali  | 0,00             |
| Altri incarichi   | 0,00             |
| Altro   | 0,00             |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 16.074,05        |
| <b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>                         | <b>32.289,82</b> |

Il Revisore riscontra dal responsabile finanziario che la quota 'altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente' si riferisce ad obbligazioni giuridicamente perfezionate, ma non esigibili per cause sopravvenute, non imputabili al Comune; in particolare trattasi di acquisti di beni e servizi per i quali sono stati regolarmente assunti gli impegni di spesa e la cui esigibilità si manifesta nel corso del 2022 a seguito dell'emissione delle relative fatture e/o documenti giustificativi di spesa.

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)                         |
| <b>Titolo I</b>   | 502.500,00                         | 484.145,02                   | 414.685,15              | 85,65                             |
| <b>Titolo II</b>  | 49.423,53                          | 49.841,36                    | 44.998,52               | 90,28                             |
| <b>Titolo III</b> | 104.446,06                         | 95.393,76                    | 94.531,17               | 99,10                             |
| <b>Titolo IV</b>  | 313.800,00                         | 294.413,97                   | 110.026,57              | 37,37                             |
| <b>Titolo VI</b>  | 300.000,00                         | 100.000,00                   | 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               | Rendiconto 2021 |
|                                   |                  |                  | Competenza<br>Esercizio 2021 |                 |
| Recupero evasione IMU             | 10.456,60        | 10.456,60        | 1.845,94                     | 0,00            |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 8.966,67         | 8.966,67         | 1.582,91                     | 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            |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>19.423,27</b> | <b>19.423,27</b> | <b>3.428,85</b>              | <b>0,00</b>     |

Non vi sono movimentazioni a residuo per recupero evasione, in quanto tali entrate sono accertate per cassa.

#### 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  | 13.255,49 | 28.764,48 | 47.729,46 |
| Riscossione   | 13.255,49 | 28.764,48 | 47.729,46 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del Titolo 1 è pari a zero, risulta essere destinata interamente a spese di investimento (Titolo 2).

| <b>CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE</b> |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> |
| importo   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| Spese correnti  | 0,00        | 0,00        | 571.171,73  |
| % x spesa corrente  |             |             | <b>0,00</b> |

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Non sono state rilevate somme accertate a tale titolo con riferimento agli esercizi 2019, 2020 e 2021. A tal proposito, il Revisore unico prende atto che con Deliberazione di Consiglio Comunale n.17 del 29/06/2020 è stata approvata la Convenzione per il servizio di polizia locale con l'Unione dei Comuni di Altavilla Vicentina, Creazzo e Sovizzo denominata "Terre del Retrone", secondo la quale le sanzioni emesse saranno riversate con periodicità semestrale.

### **Spese**

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

| <b>Macroaggregati spesa corrente</b> |   | <b>2020</b>       | <b>2021</b>       | <b>variazione</b> |
|--------------------------------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 101                                  | redditi da lavoro dipendente              | 183.218,01        | 172.010,46        | -11.207,55        |
| 102                                  | imposte e tasse a carico ente             | 16.265,86         | 16.385,67         | 119,81            |
| 103                                  | acquisto beni e servizi                   | 195.085,76        | 174.189,89        | -20.895,87        |
| 104                                  | trasferimenti correnti                    | 148.629,35        | 181.165,61        | 32.536,26         |
| 105                                  | trasferimenti di tributi                  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 106                                  | fondi perequativi                         | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 107                                  | interessi passivi                         | 14.928,46         | 13.320,10         | -1.608,36         |
| 108                                  | altre spese per redditi di capitale       | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 109                                  | rimborsi e poste correttive delle entrate | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 110                                  | altre spese correnti                      | 14.228,87         | 14.100,00         | -128,87           |
| <b>TOTALE</b>                        |   | <b>572.356,31</b> | <b>571.171,73</b> | <b>-1.184,58</b>  |

| <b>Macroaggregati spesa conto capitale</b> |  | <b>2020</b>       | <b>2021</b>       | <b>variazione</b>  |
|--|--|-------------------|-------------------|--------------------|
| 201  | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| 202  | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 305.829,39        | 165.856,84        | -139.972,55        |
| 203  | Contributi agli investimenti                   | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| 204  | Altri trasferimenti in conto capitale          | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| 205  | Altre spese in conto capitale                  | 0,00              | 0,00              | 0,00               |
| <b>TOTALE</b>                              |  | <b>305.829,39</b> | <b>165.856,84</b> | <b>-139.972,55</b> |

## **CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19**

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportata la quota 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                                    | 194.229,62                          | 172.010,46        |
| Spese macroaggregato 103                                    | 0,00                                | 0,00              |
| Irap macroaggregato 102                                     | 12.000,00                           | 12.500,00         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00                                | 0,00              |
| compartecipazione spesa personale convenzione               | 0,00                                | 6.550,00          |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                | 0,00              |
| Altre spese: da specificare.....                            | 0,00                                | 0,00              |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                        | <b>206.229,62</b>                   | <b>191.060,46</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                  | 0,00                                | 19,20             |
| (-) Altre componenti escluse:                               | 0,00                                | 0,00              |
| di cui rinnovi contrattuali                                 | 0,00                                | 0,00              |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>   | <b>206.229,62</b>                   | <b>191.041,26</b> |

L'Ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, con delibera n. 8 del 16/03/2021 (Verbale precedente Revisore dei Conti n.3/2021), ha accertato il rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 collocandosi quindi quale ente virtuoso.

Il Revisore unico ha inoltre espresso il parere in tema di spesa di personale dipendente 'parere sulla compatibilità finanziaria della costituzione del fondo per la contrattazione integrativa anno 2021 e certificazione positiva del contratto decentrato integrativo annuale 2021 e delle relative Relazioni illustrativa e tecnico-finanziaria' (verbale n.16 del 06/12/2021).

L'Ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021(delibera di G.C. n. 55 del 16.12.2021)

## **5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |   |                   |
|---|---|-------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020       | + | 463.635,72        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021               | - | 23.252,64         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 100.000,00        |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | <b>540.383,08</b> |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2019</b>       | <b>2020</b>       | <b>2021</b>       |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+)                    | 407.797,81        | 366.035,28        | 463.635,72        |
| Nuovi prestiti (+)                    | 0,00              | 110.000,00        | 100.000,00        |
| Prestiti rimborsati (-)               | 41.762,53         | 0,00              | 23.252,64         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                   |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00              | -12.399,56        | 0,00              |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>366.035,28</b> | <b>463.635,72</b> | <b>540.383,08</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 834               | 831               | 828               |
| Debito medio per abitante             | 438,89            | 557,93            | 652,64            |

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

| <b>Anno</b>             | <b>2019</b>      | <b>2020</b>      | <b>2021</b>      |
|-------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Oneri finanziari        | 17.326,93        | 14.928,46        | 13.320,10        |
| Quota capitale          | 41.762,53        | 0,00             | 23.252,64        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>59.089,46</b> | <b>14.928,46</b> | <b>36.572,74</b> |

Non sussistono garanzie rilasciate a favore di terzi.

## **6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

Dalla verifica dei documenti che illustrano la situazione debiti/crediti tra il Comune di Gambugliano e le proprie partecipate (VIACQUA S.p.A. e AGNO CHAMPO AMBIENTE s.r.l.) 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:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>   | <b>2021</b>         | <b>2020</b>         | <b>differenza</b> |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| B) IMMOBILIZZAZIONI   | 3.035.609,80        | 2.849.320,07        | 186.289,73        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE  | 823.713,65          | 662.678,49          | 161.035,16        |
| D) RATEI E RISCONTI   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>   | <b>3.859.323,45</b> | <b>3.511.998,56</b> | <b>347.324,89</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO   | 2.699.917,44        | 2.397.263,34        | 302.654,10        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI  | 52.578,35           | 41.136,83           | 11.441,52         |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |

|  |                     |                     |                   |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| D) DEBITI  | 769.772,18          | 907.418,51          | -137.646,33       |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 337.055,48          | 166.179,88          | 170.875,60        |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>              | <b>3.859.323,45</b> | <b>3.511.998,56</b> | <b>347.324,89</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                       | <b>382.506,49</b>   | <b>152.442,43</b>   | <b>230.064,06</b> |

I crediti non includono i residui stralciati dal conto del bilancio interamente svalutati nella situazione patrimoniale.

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

Gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

**Il conto economico presenta questa situazione:**

| <b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>                | <b>2021</b>      | <b>2020</b>      | <b>differenza</b> |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE         | 675.336,70       | 674.223,41       | 1.113,29          |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE         | 632.840,23       | 609.861,21       | 22.979,02         |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI               | -11.736,38       | -14.820,71       | 3.084,33          |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00             | 0,00             | 0,00              |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI             | 50.387,06        | 48.854,40        | 1.532,66          |
| IMPOSTE                                       | 13.335,57        | 12.278,11        | 1.057,46          |
| <b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>               | <b>67.811,58</b> | <b>86.117,78</b> | <b>-18.306,20</b> |

Il risultato economico conseguito nel 2021 è pari ad € 67.811,58, nell'esercizio 2020 risultava di € 86.117,78.

## **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.

## **9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, il Revisore invitando l'Ente ad una programmazione efficiente e al rispetto delle scadenze di tutti gli atti e adempimenti obbligatori, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

*Dr. Daniela Cassoli*

*Firmato digitalmente*