

Comune di Badia Polesine
Provincia di Rovigo

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 3 del 08.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico ha:

- esaminato la delibera di Giunta Comunale n. 29 del 06/04/2022 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.
- non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente;
- *ha verificato che l'Ente ha* rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Approva

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema del rendiconto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

.

Badia Polesine, lì 08.04.2022

IL REVISORE UNICO
Dott. Lorenzo Ertolupi

Sommario

1.	PREMESSA	3
2.	LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	6
5.	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	12
6.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO.....	18
7.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
8.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	19
9.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
10.	CONCLUSIONI	20

1. PREMESSA

Il Comune di Badia Polesine registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 9977 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 *Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo*".

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 entro la data 31/01/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. 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)	769.490,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	769.490,32
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune detiene al 31/12/2021 un fondo di cassa vincolato per Mutui Credito Sportivo per Euro 50.000,00.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2021 verbale n. 10 del 04/06/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 17 del 24/09/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n.3 del 28/11/2022
- 4 trimestre 2021 verbale n. 4 del 31/01/2022

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.050.000,00	2.002.273,89	3.341.946,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	10,00	161,00	60,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	231.898,52	1.137.718,91	421.926,61
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Dati sui pagamenti

L'ente *ha* adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -6,24 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 01/04/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI								
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		0,00	239.646,73	170.677,36	247.253,15	539.497,61	590.252,93	1.787.327,78
Titolo 2					10.085,41	139.009,88	73.000,72	222.096,01
Titolo 3			24.678,16	36.085,43	30.786,43	51.491,82	185.872,73	328.914,57
Titolo 4			193.060,71		152.160,69	216.851,87	958.355,61	1.520.428,88
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			49,66	1.190,42	0,00	0,00	719,17	1.959,25
Totale	0,00	0,00	457.435,26	207.953,21	440.285,68	946.851,18	1.808.201,16	3.860.726,49

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI								
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		1.903,20	13.768,78	37.535,77	6.248,25	49.448,44	915.986,33	1.024.890,77
Titolo 2						37.106,81	218.939,40	256.046,21
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	586,24	20.123,83	11.909,05	6.325,44	1.365,00	32.017,58	107.698,37	180.025,51
Totale	586,24	22.027,03	25.677,83	43.861,21	7.613,25	118.572,83	1.242.624,10	1.460.962,49

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			456.740,38
RISCOSSIONI	1.505.354,92	10.018.879,69	11.524.234,61
PAGAMENTI	1.718.328,12	9.493.156,20	11.211.484,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			769.490,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			769.490,67
RESIDUI ATTIVI	2.052.525,33	1.808.201,16	3.860.726,49
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	218.338,39	1.242.624,10	1.460.962,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			102.176,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.517.572,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.549.505,62

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.091.300,55
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	585.336,80
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.619.749,05
SALDO FPV	-1.034.412,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	151.764,07
Minori residui passivi riaccertati (+)	171.363,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	19.599,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.091.300,55
SALDO FPV	-1.034.412,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	19.599,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.473.017,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.510.306,40

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	658.166,98	1.473.017,71	1.549.505,62
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	163.754,98	1.220.442,66	1.126.639,50
Parte vincolata (C)	0,00	67.730,83	321.860,68
Parte destinata agli investimenti (D)	5.106,53	184.844,22	101.005,44
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	489.305,47	0,00	0,00

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale
 - 1) N. 27 del 30/07/2021 "Salvaguardia degli equilibri di Bilancio per l'esercizio finanziario 2021 ai sensi dell'Art. 193 del D.Lgs. 267/2000" Verbale del Revisore n.13 del 22/07/2021;
 - 2) N. 40 del 29/11/2021 "Variazione n. 4 al bilancio di previsione Esercizio Finanziario 2021. Art. 175 comma 2 del TUEL 267/2000". Verbale n. 19 del 22/11/2021
- Variazioni di Giunta Comunale:
 - 1) N. 61 del 21/06/2021 "Variazione in via d'urgenza n. 1 al Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2021. Art. 175, comma 4 del TUEL" Verbale n. 11 DEL 23/06/2021;
 - 2) N. 70 del 30/07/2021 "Variazione in via d'urgenza n. 2 al Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2021. Art. 175, comma 4 del TUEL Verbale n. 14 del 19/08/2021;

- 3) N. 90 del 01/10/2021 “Variazione in via d’urgenza n. 3 al Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2021 Art. 175, comma 4 del TUEL Verbale n. 18 del 21/10/2021;
- 4) N. 105 del 26/11/2021 “Variazione in via d’urgenza n. 5 al Bilancio di Previsione dell’esercizio finanziario 2021 Art. 175, comma 4 del TUEL Verbale n. 20 del 25/11/2021.
- Variazioni con determinazione Dirigenziale
- 1) N. 130 del 01/0132021;
- 2) N. 180 del 17/03/2021;

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l’esercizio 2021 con l’esercizio 2020:

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	8	16
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	2	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall’art. 175 comma 4	4	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall’art. 2, c. 3, DL 154/2020	0	1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2	8
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Prelevamento fondo di riserva		0

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
	1.220.442,66	67.730,83	184.844,22	0,00	1.473.017,71
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.220.442,66	67.730,83	184.844,22	0,00	1.473.017,71
Totale	1.220.442,66	67.730,83	184.844,22	0,00	1.473.017,71

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	1.220.442,66	1.220.442,66
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.164.312,26	15.000,00	36.000,00	5.130,40	1.220.442,66
Totale	0,00	0,00	0,00	1.220.442,66	1.220.442,66

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	67.730,83	67.730,83
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	67.730,83	0,00	0,00	0,00	67.730,83
Totale	0,00	0,00	0,00	67.730,83	67.730,83

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
		1.126.639,50	321.860,68	101.005,44	0,00
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.126.639,50	321.860,68	101.005,44	0,00	1.549.505,62
Totale	1.126.639,50	321.860,68	101.005,44	0,00	-76.487,91

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	0,00	0,00	0,00	1.126.639,50	1.126.639,50
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.069.044,95	15.000,00	36.000,00	6.594,55	1.126.639,50
Totale	0,00	0,00	0,00	1.126.639,50	1.126.639,50

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	321.860,68	321.860,68
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	321.860,68	0,00	0,00	0,00	321.860,68
Totale	0,00	0,00	0,00	321.860,68	321.860,68

L'Organo di revisione ha verificato che nessuna quota dell'avanzo di amministrazione 2020 è stata utilizzata nel corso dell'esercizio finanziario 2021.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

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 all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale riscossioni e totale residui conservati*.

La media semplice è stata calcolata per *tipologia*.

Ai fini del calcolo sono state comprese le entrate motivate come risulta da specifica descrizione integrata alla relazione della Giunta inerente la gestione 2021.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha chiesto, ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non risultano accantonati fondi a questo titolo in quanto per le aziende partecipate non sono previste perdite di bilancio

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 15.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 6.594,55.

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente ha accantonato Euro 36.000,00 per rischi da finanza derivata.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

Vincoli da trasferimenti

In corso di esercizio 2021 sono state trasferite per funzioni fondamentali complessivamente Euro 54.981,68 che saranno oggetto di rendicontazione ministeriale..

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti per le finalità di rendicontazione del "Fondo COVID" è riportato la somma di Euro 321.860,68 a salvaguardia delle risultanze di rendicontazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione

5. EQUILIBRI E 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		56.888,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	1.464,15
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	54.981,68
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		442,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-95.267,31
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		95.709,78
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		56.888,30
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.464,15
Risorse vincolate nel bilancio		54.981,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		442,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-95.267,31
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		95.709,78

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 56.888,30
- W2 (equilibrio di bilancio): € 442,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 95.709,78

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

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	6.026.474,15	5.934.286,15	5.344.033,22	90,05
Titolo II	1.454.938,00	1.214.117,87	1.141.117,15	93,99
Titolo III	1.177.986,47	894.903,93	709.031,20	79,23
Titolo IV	4.908.758,32	1.502.758,32	544.402,71	36,23
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	75.744,68	87.496,98	137.595,01
riscossione	53.878,80	477,30	116.300,98
%riscossione	71,13	0,55	84,52

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 137.595,01, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	37.872,34	43.748,49	68.797,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	71,13	0,00	5.257,50
Entrata netta	37.801,21	43.748,49	63.540,00
destinazione a spesa corrente vincolata	37.801,21	43.748,49	63.540,00
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	196.397,51	120.578,03	259.000,00
Riscossione	187.982,29	120.578,03	257.944,39

L'Ente non ha destinato alcuna somma dei proventi per permessi a costruire alle finalità di spesa corrente

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti CO+RE	Riscossioni CO+RE	FCDE
			Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	157.895,00	137.747,04	17.796,15
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	48.435,80	29.435,80	14.607,20
Recupero evasione COSAP/TOSAP	137,00	40,76	73,99
TOTALE	206.467,80	167.223,60	32.477,34

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 48.435,80	
Residui riscossi nel 2021	€ 29.435,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	19.000,00	39,23%
Residui della competenza		
Residui totali	19.000,00	
FCDE al 31/12/2021	32.477,34	170,93%

Spese

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	7.693.756,36	6.841.587,28	88,9%
Titolo 2	5.563.021,53	716.489,66	12,9%
Titolo 3	0,00	0,00	
Titolo 4	946.715,85	946.688,78	100,0%
Titolo 5	3.341.940,00	1.278.831,49	38,3%
Titolo 7	1.718.800,00	952.183,09	55,4%
TOTALE	19.264.233,74	10.735.780,30	55,7%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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.

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	1.683.175,57	1.716.806,38	33.630,81
102	imposte e tasse a carico ente	171.428,90	134.699,80	-36.729,10
103	acquisto beni e servizi	3.680.683,29	3.419.827,81	-260.855,48
104	trasferimenti correnti	913.648,23	937.410,88	23.762,65
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	599.609,12	520.414,08	-79.195,04
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	106.265,73	112.458,33	6.192,60
TOTALE		7.154.810,84	6.841.617,28	-313.193,56

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	684.094,85	693.127,21	9.032,36
203	Contributi agli investimenti	6.990,23	3.432,05	-3.558,18
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	19.930,40	19.930,40
TOTALE		691.085,08	716.489,66	25.404,58

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 2 del 01/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	164.215,27	102.176,79
FPV di parte capitale	421.121,53	1.517.572,26
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	585.336,80	1.619.749,05

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	52.482,54	164.215,27	102.176,79
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 *	52.482,54	164.215,27	102.176,79
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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	432.649,52	421.121,53	1.517.572,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	400.938,00	390.955,28	1.304.376,88
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	31.711,52	30.166,25	213.195,38
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
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	65.134,61
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	6.141,53
Altri incarichi	29.834,35
Altro	1.066,30
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	102.176,79

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2020, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.133.804,91	1.716.806,38
Spese macroaggregato 103	2.758,20	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	0,00
Totale spese di personale	2.136.563,11	1.716.806,38

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n.13 del 19/02/2021, 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.

Relativamente al piano dei fabbisogni del personale e relative modifiche sono stati espressi i competenti pareri dell'Organo di Revisione.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento secondo quanto disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	9.258.013,10	8.338.365,22	7.373.848,50
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	50.000,00
Prestiti rimborsati (-)	919.647,88	922.676,26	946.688,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	41.840,46	0,00
Totale fine anno	8.338.365,22	7.373.848,50	6.477.159,72
Nr. Abitanti al 31/12	10.097,00	10.053,00	10.012,00
Debito medio per abitante	825,83	733,50	646,94

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	735.518,92	599.609,12	520.414,08
Quota capitale	919.647,88	922.676,26	946.688,78
Totale fine anno	1.655.166,80	1.522.285,38	1.467.102,86

Strumenti di Finanza derivata

Il Comune di Badia Polesine ha in essere n. 5 contratti di finanza derivata.

Le obbligazioni conseguenti a detti contratti hanno comportato nell'anno 2021 un flusso differenziale a debito dell'Ente di Euro 275.549,10

Il Revisore unico ha verificato che l'ente ha predisposto ed allegato al rendiconto la nota prevista dall'art. 62, comma 8 del D.L. 112/2008.

Gli oneri conseguenti a carico del bilancio comunale sono stati correttamente imputati ai corrispondenti capitoli di bilancio.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 20/12/2021 con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2020
AS2 SRL	0,17	SI	106.277,00
ACQUEVENETE SPA	1,16	SI	993.253,00

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.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	40.410.487,79	40.551.955,36	-141.467,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.561.172,21	3.019.927,44	541.244,77
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	43.971.660,00	43.571.882,80	399.777,20
A) PATRIMONIO NETTO	24.021.149,00	22.637.994,26	1.383.154,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	51.000,00	56.130,40	-5.130,40
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.594,55	0,00	6.594,55
D) DEBITI	7.938.122,21	9.481.878,69	-1.543.756,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.954.794,24	11.395.879,45	558.914,79
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	43.971.660,00	43.571.882,80	399.777,20
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Per la lettura dei valori in dettaglio dello stato patrimoniale si rimanda agli schemi di bilancio in calce alla relazione della Giunta – parte contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.513.548,23	9.279.377,55	-765.829,32
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.080.830,37	8.357.425,88	-1.276.595,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-520.413,12	-599.608,57	79.195,45
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	27.470,11	-27.470,11
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	307.223,01	227.130,41	80.092,60
IMPOSTE	95.373,01	91.932,57	3.440,44
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.124.154,74	485.011,05	639.143,69

9. 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 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

10. 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. Lorenzo Ertolupi