

# COMUNE DI PAESE

Provincia di Treviso

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ZUGNO ANTONIO

DOTT. DE MARTIN LUIGI

DOTT. RANZI ENRICO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa.....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	12
Risultato di amministrazione.....	14
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	18
Fondi spese e rischi futuri.....	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	22
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
CONTO ECONOMICO .....	29
STATO PATRIMONIALE.....	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	31
CONCLUSIONI .....	31

# Comune di Paese

## Organo di revisione

Verbale n. 41 – 8/2022 dell'11/04/2022

### OGGETTO: RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'anno 2022 il giorno 12 del mese di aprile si è riunito in via telematica il Collegio dei Revisori del Comune di Paese, nominato con deliberazione del Consiglio comunale n. 59 del 18/12/2020 e n. 10 del 30/03/2021 nelle persone di Zugno Antonio, De Martin Luigi, Ranzi Enrico.

**Esaminato** lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- 

**approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Paese che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

#### L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. ZUGNO ANTONIO

DOTT. DE MARTIN LUIGI

DOTT. RANZI ENRICO

## **INTRODUZIONE**

**I sottoscritti Zugno Antonio, De Martin Luigi, Ranzi Enrico revisori nominati** con delibere dell'organo consiliare n. 59 del 18/12/2020 e n. 10 del 30/03/2021;

- ◆ ricevuta in data 06/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 68 del 04/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 20/12/2018 e modificato con Delibera n. 4 del 05/02/2020;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 69
di cui variazioni di Consiglio	N. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 55

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### **RIPORTANO**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Paese registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 22094 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2021, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza Covid-19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater , 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del D. Lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **ha** in essere una operazione di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 relativa al leasing in costruendo per la realizzazione della nuova scuola elementare di Padernello;
- **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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 28 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;

- non è mai stato in dissesto;
- ha provveduto, nel corso del 2021, con deliberazione del Consiglio comunale n. 34 del 29/07/2021 al riconoscimento e finanziamento, ai sensi dell'art. 194, comma 1, lettera a) del D.lgs. n. 267/2000, di un debito fuori bilancio per euro 16.078,67 e detto atto è stato trasmesso alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto i responsabili dei servizi hanno segnalato l'inesistenza di debiti fuori bilancio ad eccezione del titolare della posizione organizzativa "polizia locale" che ha dichiarato "di essere a conoscenza dell'esistenza del debito fuori bilancio riconoscibile ai sensi del comma 1, art. 194, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, derivante dalla sentenza del Tribunale Ordinario di Treviso Sezione prima civile n. 2108/2021 r.g. 1260/2021 che ha annullato il verbale di contestazione n. 796/d/18 elevato dalla Polizia Locale del Comune di Paese e ha condannato il Comune di Paese alla refusione delle spese del doppio grado in favore di parte appellante, che si liquidano in complessivi € 140,00 per esborsi ed € 355,00 per compensi, oltre a spese generali, iva e cpa come per legge".

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 2.889,65	€ 3.130,00	€ 16.078,67
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ 2.889,65</b>	<b>€ 3.130,00</b>	<b>€ 16.078,67</b>

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2019 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2020, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2021</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	€ 195.357,62	€ 381.442,70	-€ 186.085,08	51,22%	99,11%
Impianti sportivi	€ 67.685,77	€ 327.937,10	-€ 260.251,33	20,64%	29,50%
<b>Totali</b>	<b>€ 263.043,39</b>	<b>€ 709.379,80</b>	<b>-€ 446.336,41</b>	<b>37,08%</b>	

- l'ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021;

## Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	9.934.235,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	9.934.235,90

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.631.100,49	€ 7.633.047,13	€ 9.934.235,90
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 183.302,80	€ 443.476,44	€ 2.963.345,49

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 106.512,04	€ 183.302,80	€ 443.476,44
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 106.512,04	€ 183.302,80	€ 443.476,44
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 186.150,79	€ 624.405,44	€ 3.157.630,39
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 109.360,03	€ 364.231,80	€ 637.761,34
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 183.302,80	€ 443.476,44	€ 2.963.345,49
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 183.302,80	€ 443.476,44	€ 2.963.345,49
		2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.	€	-	-	-
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese	€	-	-	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€	-	-	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	€	-	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€	-	-	-

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'ente nel corso del 2021 non ha usufruito dell'anticipazione di Tesoreria.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 7.633.047,13			€ 7.633.047,13
Entrate Titolo 1.00	+	€ 6.656.376,20	€ 5.613.844,23	€ 1.202.483,49	€ 6.816.327,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.212.175,64	€ 960.190,56	€ 113.735,52	€ 1.073.926,08
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 4.310.474,30	€ 2.785.488,58	€ 638.268,13	€ 3.423.756,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>€ 12.179.026,14</b>	<b>€ 9.359.523,37</b>	<b>€ 1.954.487,14</b>	<b>€ 11.314.010,51</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 12.800.747,17	€ 8.101.879,95	€ 1.615.723,41	€ 9.717.603,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 13.334,00	€ 13.333,00	€ -	€ 13.333,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>€ 12.814.081,17</b>	<b>€ 8.115.212,95</b>	<b>€ 1.615.723,41</b>	<b>€ 9.730.936,36</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 635.055,03</b>	<b>€ 1.244.310,42</b>	<b>€ 338.763,73</b>	<b>€ 1.583.074,15</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 635.055,03</b>	<b>€ 1.244.310,42</b>	<b>€ 338.763,73</b>	<b>€ 1.583.074,15</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 14.729.235,32	€ 3.624.231,01	€ 872.535,79	€ 4.496.766,80
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	<b>+</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 14.729.235,32</b>	<b>€ 3.624.231,01</b>	<b>€ 872.535,79</b>	<b>€ 4.496.766,80</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>€ 14.729.235,32</b>	<b>€ 3.624.231,01</b>	<b>€ 872.535,79</b>	<b>€ 4.496.766,80</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 21.446.660,00	€ 2.498.919,54	€ 1.265.894,54	€ 3.764.814,08
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>€ 21.446.660,00</b>	<b>€ 2.498.919,54</b>	<b>€ 1.265.894,54</b>	<b>€ 3.764.814,08</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	<b>-</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>€ 21.446.660,00</b>	<b>€ 2.498.919,54</b>	<b>€ 1.265.894,54</b>	<b>€ 3.764.814,08</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-€ 6.717.424,68</b>	<b>€ 1.125.311,47</b>	<b>-€ 393.358,75</b>	<b>€ 731.952,72</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.318.809,23	€ 1.570.233,01	€ 14.920,16	€ 1.585.153,17
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.415.306,70	€ 1.521.384,71	€ 77.606,56	€ 1.598.991,27
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+I)</b>	<b>=</b>	<b>€ 184.069,95</b>	<b>€ 2.418.470,19</b>	<b>-€ 117.281,42</b>	<b>€ 9.934.235,90</b>

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2021

## **Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018**

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'art. 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non è** tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

L'ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge n. 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 3.462,14.

## **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 5.156.291,92.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.498.557,07, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.519.814,24 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	5.156.291,92
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	303.999,27
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	3.353.735,58
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>1.498.557,07</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.498.557,07
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 21.257,17
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>1.519.814,24</b>

## **Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 3.085.348,99
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 5.826.521,16
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 5.808.998,61
<b>SALDO FPV</b>	€ 17.522,55
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 4.309,52
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 210.540,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 65.731,64
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 140.499,51
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 3.085.348,99
<b>SALDO FPV</b>	€ 17.522,55
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 140.499,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.053.420,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 4.510.626,63
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	€ 9.526.419,04

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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>	€ 6.665.374,05	€ 6.847.347,15	€ 5.613.844,23	81,98568156
<b>Titolo II</b>	€ 1.073.442,50	€ 1.051.077,66	€ 960.190,56	91,35296054
<b>Titolo III</b>	€ 3.173.934,66	€ 3.400.379,58	€ 2.785.488,58	81,9169894
<b>Titolo IV</b>	€ 11.808.960,92	€ 5.249.027,47	€ 3.624.231,01	69,04576192
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	536.231,49
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	11.298.804,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	9.840.960,85
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	393.131,72
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	13.333,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>1.587.610,31</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	962.296,61
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	611.270,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>1.938.636,92</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	303.999,27
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	588.812,42
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>1.045.825,23</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	21.257,17
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.067.082,40</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.091.123,77
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.290.289,67
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.249.027,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	611.270,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.608.189,02
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.415.866,89
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)</b>		<b>3.217.655,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.764.923,16
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>452.731,84</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>452.731,84</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>5.156.291,92</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021		303.999,27
Risorse vincolate nel bilancio		3.353.735,58
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.498.557,07</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	21.257,17
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.519.814,24</b>

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.938.636,92
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	962.296,61
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	303.999,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) <sup>(2)</sup>	(-)	21.257,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	588.812,42
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>104.785,79</b>

I prospetti di dettaglio delle risorse accantonate, vincolate e di quelle destinate agli investimenti sono correttamente allegati al Rendiconto 2021.

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021**

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale 31/12/2021 è la seguente:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 536.231,49	€ 393.131,72
FPV di parte capitale	€ 5.290.289,67	€ 5.415.866,89
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 259.403,94	€ 536.231,49	€ 393.131,72
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 123.930,42	€ 28.316,27
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 170.762,24	€ 170.762,24	€ 178.627,82
- 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***	€ 59.051,80	€ 162.477,03	€ 79.440,33
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 18.938,50	€ 68.410,40	€ 106.747,30
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 10.651,40	€ 10.651,40	
- 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	€ -	€ -	€ -

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>Importo</b>
Salario accessorio e premiante	168.340,49
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	57.958,88
Altri incarichi	138.516,08
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte	28.316,27
"Fondone" Covid-19 DM 3/11/2020	
Altro(**)	-
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>393.131,72</b>
** specificare	

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.928.896,44	€ 5.290.289,67	€ 5.415.866,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.953.038,97	€ 3.352.023,90	€ 2.877.597,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.935.597,09	€ 1.922.509,24	€ 2.538.269,29
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 40.260,38	€ 15.756,53	
- 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	€ -	€ -	€ -

### **Risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 9.526.419,04 come risulta dai seguenti elementi:

		<b>GESTIONE</b>		
		<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio				7.633.047,13
RISCOSSIONI	(+)	2.841.943,09	14.553.987,39	17.395.930,48
PAGAMENTI	(-)	2.959.224,51	12.135.517,20	15.094.741,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.934.235,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.934.235,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	4.999.536,06	3.577.894,35	8.577.430,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	265.233,11	2.911.015,55	3.176.248,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			393.131,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			5.415.866,89
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>9.526.419,04</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 <sup>(4)</sup>			4.189.801,94
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			60.966,90
Altri accantonamenti			207.928,17
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>4.458.697,01</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			3.492.691,47
Vincoli derivanti da trasferimenti			4.475,45
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			173.334,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			11.909,97
Altri vincoli			
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>3.682.410,89</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>106.572,94</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.278.738,20</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>			

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 5.297.847,65	€ 6.564.047,01	€ 9.526.419,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.066.954,14	€ 4.204.957,74	€ 4.458.697,01
Parte vincolata (C)	€ 487.690,18	€ 990.950,26	€ 3.682.410,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 93.383,53	€ 3.926,55	€ 106.572,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 649.819,80	€ 1.364.212,46	€ 1.278.738,20

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Risultato d'amministrazione al 31.12.2020										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 730.369,67	€ 730.369,67								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 29.002,83		€ -	€ -	€ 29.002,83					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.290.121,33					€ 1.021.113,21	€ 246.950,69		€ 22.057,43	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 3.926,55									€ 3.926,55
Valore delle parti non utilizzate	€ 4.510.626,63	€ 221.173,02	€ 3.996.259,67	€ -	€ 179.695,24	€ 95.884,00	€ 17.040,00	€ -	€ 574,70	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 6.564.047,01</b>	<b>€ 951.542,69</b>	<b>€ 3.996.259,67</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 208.698,07</b>	<b>€ 1.116.997,21</b>	<b>€ 263.990,69</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 22.632,13</b>	<b>€ 3.926,55</b>

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 51 del 18/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 51 del 18/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.047.710,30	€ 2.841.943,09	€ 4.999.536,06	-€ 206.231,15
Residui passivi	€ 3.290.189,26	€ 2.959.224,51	€ 265.233,11	-€ 65.731,64

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 197.665,13	€ 64.198,51
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 12.691,29	€ 1.144,13
Gestione servizi c/terzi	€ 184,25	€ 389,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 210.540,67	€ 65.731,64

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 366.839,59	€ 281.476,19	€ 451.512,96	€ 240.277,91	€ 170.688,68	€ 692.494,43	€ 1.751.028,95	€ 1.751.028,95
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 11.564,50	€ 11.412,66	€ 65.925,78	€ 11.510,19	€ 25.928,67	€ 325.919,01		
	Percentuale di riscossione	3%	4%	15%	5%	15%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 4.817,00	€ 1.591,56	€ 1.279,32	€ 59.002,73	€ 232.188,24	€ 719.765,91	€ 156.548,32	€ 17.437,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 4.817,00	€ -	€ -	€ 59.002,73	€ 227.161,02	€ 571.115,69		
	Percentuale di riscossione	100%	0%	0%	100%	98%		€ -	
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 1.572,53	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.572,53	€ 1.572,53
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%		€ -	
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 4.000,00		€ 4.089,56	€ 646.445,17	€ 11.281,50	€ 4.000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -		€ -	€ 78,31	€ 643.174,92		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

## **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis D.L. n. 18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.189.801,94.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 è stato determinato con un metodo prudenziale, applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, una percentuale di circa il 100%

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 60.966,90 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. La relazione della Giunta a pag. 59 e seguenti riporta una puntuale analisi del contenzioso in essere.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e delle aziende partecipate in quanto non esistono i presupposti.

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

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 4.951,17
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.127,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 8.078,17</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 199.850,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento			
ENTRATE DA RENDICONTO 2019	<i>Importi in euro</i>	%	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.009.064,17		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 478.646,60		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.582.224,16		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019</b>	<b>€ 10.069.934,93</b>		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 1.006.993,49</b>		
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021			
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)</b>	€ -		
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -		
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 1.006.993,49</b>		
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ -</b>		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019</b>		<b>0,00%</b>	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

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

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
<b>1) Debito complessivo contratto al 31/12/2019</b>	+	€ 186.667,00
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021</b>	-	€ 13.333,00
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2020</b>	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>€ 173.334,00</b>

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ -	€ 200.000,00	€ 186.667,00
Nuovi prestiti (+)	€ 200.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	€ -	-€ 13.333,00	-€ 13.333,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 200.000,00</b>	<b>€ 186.667,00</b>	<b>€ 173.334,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	22.107	22.094	22.115
Debito medio per abitante	9,05	17,50	7,84

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>2022</b>
Oneri finanziari	€ -	€ -	€ -
Quota capitale		-€ 13.333,00	-€ 13.333,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ -</b>	<b>-€ 13.333,00</b>	<b>-€ 13.333,00</b>

L'ente nel 2021 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Concessione di garanzie**

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

Con deliberazione del Consiglio comunale n. 48 del 29 settembre 2010, esecutiva, è stato stabilito di utilizzare, ai fini della costruzione della nuova scuola elementare di Padernello e della successiva manutenzione ordinaria e straordinaria, lo strumento della locazione finanziaria (leasing immobiliare in costruendo – modello BLT – Build Lease and Transfer), ai sensi dell'art. 160-bis del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, al fine di trasferire all'aggiudicatario i rischi di progettazione, costruzione (tempi e costi) e manutenzione dell'opera.

In data 30 gennaio 2014 è stato sottoscritto il contratto di appalto; in data 24 giugno 2015 l'immobile è stato consegnato all'amministrazione comunale; con determinazione n. 386 in data 2 luglio 2015 è stato approvato il certificato di collaudo tecnico-amministrativo dei lavori di realizzazione della nuova scuola di Padernello.

Tale operazione di leasing in costruendo è stata contabilizzata, nel rispetto delle indicazioni interpretative fornite dalla Corte dei Conti a Sezioni Riunite con deliberazione n. 49/2011 depositata il 19.11.2011, con il metodo "patrimoniale", dando priorità agli aspetti giuridico-formali attinenti alla titolarità del bene in capo al soggetto finanziatore. Pertanto, le spese per i canoni periodici, comprensivi di quota capitale e quota interessi, sono considerate spese correnti per l'utilizzo di beni di terzi e l'iscrizione del bene nel conto del patrimonio dell'ente avviene solo al momento dell'esercizio del diritto di riscatto.

Gli importi dei canoni di locazione da pagare al soggetto finanziatore per tutta la durata del contratto di leasing in costruendo, dall'esercizio finanziario 2016 fino al 2034 - vale a dire per n. 19 annualità, ammontano ad € 217.358,18 + I.V.A. 10%, pari a complessivi € 239.094,00, a titolo di rata annuale. Il valore di riscatto è di € 31.264,54 + I.V.A. 10%.

Di seguito si riportano gli importi dei canoni di locazione e del debito residuo per tutta la durata del contratto di leasing in costruendo per la realizzazione della nuova scuola elementare di Padernello, come da piano di ammortamento approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 94 del 10 agosto 2015, precisando che il primo canone pagato nell'esercizio finanziario 2015 è stato pari ad € 818.181,82 + I.V.A. 10%, pari a complessivi € 900.000,00, dei quali € 600.823,64 + IVA 10%, pari a complessivi € 660.906,00, a titolo di anticipazione ed € 217.358,18 + I.V.A. 10%, pari a complessivi € 239.094,00, come rata annuale.

		Importo	Q. Capitale	Q. Interessi	Deb. residuo
1	CANONE ALLA DECORRENZA	818.181,82	818.181,82		
	IMPORTO FINANZIATO	2.308.272,43	2.308.272,43		2.308.272,43
2	CANONE PERIODICO	217.358,18	62.934,76	154.423,42	2.245.337,67
3	CANONE PERIODICO	217.358,18	67.145,09	150.213,09	2.178.192,58
4	CANONE PERIODICO	217.358,18	71.637,10	145.721,08	2.106.555,49
5	CANONE PERIODICO	217.358,18	76.429,62	140.928,56	2.030.125,87
6	CANONE PERIODICO	217.358,18	81.542,76	135.815,42	1.948.583,11
7	CANONE PERIODICO	217.358,18	86.997,97	130.360,21	1.861.585,13
8	CANONE PERIODICO	217.358,18	92.818,14	124.540,04	1.768.767,00
9	CANONE PERIODICO	217.358,18	99.027,67	118.330,51	1.669.739,33
10	CANONE PERIODICO	217.358,18	105.652,62	111.705,56	1.564.086,71
11	CANONE PERIODICO	217.358,18	112.720,78	104.637,40	1.451.365,93
12	CANONE PERIODICO	217.358,18	120.261,80	97.096,38	1.331.104,13
13	CANONE PERIODICO	217.358,18	128.307,31	89.050,87	1.202.796,82
14	CANONE PERIODICO	217.358,18	136.891,07	80.467,11	1.065.905,74
15	CANONE PERIODICO	217.358,18	146.049,09	71.309,09	919.856,66
16	CANONE PERIODICO	217.358,18	155.819,77	61.538,41	764.036,89
17	CANONE PERIODICO	217.358,18	166.244,11	51.114,07	597.792,77
18	CANONE PERIODICO	217.358,18	177.365,84	39.992,34	420.426,93
19	CANONE PERIODICO	217.358,18	189.231,62	28.126,56	231.195,31
20	CANONE PERIODICO	217.358,18	201.891,21	15.466,97	29.304,10
	RISCATTO FINALE	31.264,54	29.304,10	1.960,44	0

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio positivo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 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): € 5.156.291,92
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.498.557,07
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.519.814,24.

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonament o Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	€ 192.828,30	€ 49.984,29	€ 163.776,00	€ 2.119.444,05
Recupero evasione TASI	€ 37.214,00	€ 12.086,37	€ 30.708,00	€ 196.811,95
Recupero evasione TOSAP	€ 929,87	€ 929,87	€ -	€ -
Recupero evasione IMPOSTA PUBBLICITA'	€ 15.824,24	€ 15.389,69		
Recupero evasione altri tributi (ICI)	€ 79,22	€ 79,22	€ 68,24	€ 52.722,88
<b>TOTALE</b>	€ 246.875,63	€ 78.469,44	€ 194.552,24	€ 2.368.978,88

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

Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.233.313,37	
Residui riscossi nel 2021	€ 61.309,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 29.003,17	
Residui al 31/12/2021	€ 2.201.007,24	98,55%
Residui della competenza	€ 168.406,20	
Residui totali	€ 2.369.413,44	
FCDE al 31/12/2021	€ 2.368.978,88	99,98%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **aumentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2020 in quanto le previsioni sono state prudenzialmente inserite più basse a causa dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 e per i specifici ristori di entrata assegnati dallo Stato, ma non si è verificata una, temuta, contrazione di gettito.

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

<b>IMU</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ -	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 715,99	
Residui totali	€ 715,99	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

### Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire	2019	2020	2021
Accertamento	€ 584.240,27	€ 629.488,12	€ 646.445,17
Riscossione	€ 579.724,27	€ 629.488,12	€ 643.174,92

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>Contributi per permessi a costruire destinati a spesa corrente</b>		
<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2019</b>	€ -	
<b>2020</b>	€ -	
<b>2021</b>	€ -	

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

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
accertamento	€ 539.984,54	€ 370.388,73	€ 635.665,52
riscossione	€ 268.636,77	€ 202.846,04	€ 277.555,44
%riscossione	49,75	54,77	43,66

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2019</b>	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>
Sanzioni CdS	€ 539.984,54	€ 370.388,73	€ 635.665,52
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 491.784,88	€ 271.347,77	€ 358.110,08
entrata netta	€ 48.199,66	€ 99.040,96	€ 277.555,44
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 115.867,96	€ 100.911,09	€ 221.555,44
% per spesa corrente	240,39%	101,89%	79,82%
destinazione a spesa per investimenti	€ 141.978,05	€ 54.180,00	€ 56.000,00
% per Investimenti	294,56%	54,70%	20,18%

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

<b>CDS</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.582.724,98	
Residui riscossi nel 2021	€ 122.663,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 145.537,83	
Residui al 31/12/2021	€ 1.314.523,47	83,05%
Residui della competenza	€ 358.110,08	
Residui totali	€ 1.672.633,55	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.672.633,55	100,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## **Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali**

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 263.953,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: Incasso dal 2021 al titolo III dell'entrata del canone unico patrimoniale prima incassata al titolo I come imposta di pubblicità e tosap e aumento dei proventi concessioni cimiteriali.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

<b>FITTI ATTIVI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 311.229,97	
Residui riscossi nel 2021	€ 290.980,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 12.351,12	
Residui al 31/12/2021	€ 7.898,10	2,54%
Residui della competenza	€ 148.735,05	
Residui totali	€ 156.633,15	
FCDE al 31/12/2021	€ 17.437,68	11,13%

## **Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione**

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

- acconto fondo funzioni fondamentali euro 49.636,79;
- saldo fondo funzioni fondamentali euro 43.452,23;
- totale ristori specifici di entrata euro 99.225,16;
- totale ristori specifici di spesa euro 345.026,71.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso del 2021 l'ente ha applicato avanzo vincolato da fondo funzioni fondamentali per somme attribuite nel 2020 e non utilizzate per euro 536.311,86.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021 (faq Arconet 44 e 45).

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, comma 2, del D. Lgs.n. 267/2000, come previsto dall'art. 109, comma 2, D.L. n. 18/2020 così come modificato dall'art. 30, comma 2-bis del D.L. n. 41/2021.

## **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.833.389,24	€ 2.935.369,83	101.980,59
102	imposte e tasse a carico ente	€ 265.788,93	€ 259.619,18	-6.169,75
103	acquisto beni e servizi	€ 3.519.696,08	€ 4.050.888,79	531.192,71
104	trasferimenti correnti	€ 1.695.339,18	€ 2.311.498,46	616.159,28
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 80.954,42	€ 59.948,15	-21.006,27
110	altre spese correnti	€ 147.875,73	€ 223.636,44	75.760,71
<b>TOTALE</b>		<b>€ 8.543.043,58</b>	<b>€ 9.840.960,85</b>	<b>1.297.917,27</b>

### **Spese in c/capitale**

La comparazione delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	0	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.755.705,15	3548275,51	-€ 207.429,64
203	Contributi agli investimenti	€ 10.000,00	25000	€ 15.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 5.245,24	34913,51	€ 29.668,27
	<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.770.950,39</b>	<b>3608189,02</b>	<b>-€ 162.761,37</b>

### **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009, ovvero la media del triennio 2007-2009 per gli enti che nell'anno 2009 non sostenuto spese a tale titolo, di euro 38.068,80;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 3.102.654,14;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	3.005.208,43	2.789.585,59
retribuzioni lavoro dipendente reimputate		145.784,24
Spese macroaggregato 103	66.150,77	11.602,25
Spese macroaggregato 102	189.752,26	157.511,01
imposte e tasse (irap) reimputate		8.870,42
Altre spese: incentivi "Merloni" imputati al Titolo II	16.207,18	
Altre spese: rimborso a enti per personale utilizzato in comando		10.135,16
Totale spese di personale (A)	3.277.318,63	3.123.488,67
(-) Componenti escluse (B)	174.664,49	351.009,84
Di cui rinnovi contrattuali (CCNL 21.5.2018)		138.619,77
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.102.654,14	2.772.478,83

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

### **SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO**

L'Organo di revisione 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

### **VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previste dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012, n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge n. 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5 mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge n. 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, fatta eccezione per i seguenti enti:

- Contarina S.p.A.
- Mobilità di Marca S.p.A.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2021 con deliberazione del Consiglio comunale n. 64 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

		<i>2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>2020</i>
A	Componenti positivi della gestione	12.591.633,61	1.192.338,71	11.399.294,90
B	Componenti negativi della gestione	11.713.973,62	1.050.700,86	10.663.272,76
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>877.659,99</b>	<b>141.637,85</b>	<b>736.022,14</b>
C	Proventi ed oneri finanziari	307.092,36	14,60	307.077,76
	Proventi finanziari	307.092,36	14,60	307.077,76
	Oneri finanziari	0	0	0
D	Rettifica di valore attività finanziarie	174.102,74	-80.357,92	254.460,66
	Rivalutazioni	198.851,40	-61.578,45	260.429,85
	Svalutazioni	24.748,66	18.779,47	5.969,19
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.358.855,09</b>	<b>61.294,53</b>	<b>1.297.560,56</b>
E	Proventi straordinari	187.263,89	-1.848.964,11	2.036.228,00
F	Oneri straordinari	286.468,59	-115.324,91	401.793,50
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.259.650,39</b>	<b>-1.672.344,67</b>	<b>2.931.995,06</b>
	Imposte	177.899,70	1.335,57	176.564,13
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>1.081.750,69</b>	<b>-1.673.680,24</b>	<b>2.755.430,93</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 307.092,36, si riferiscono alla partecipazione in Asco Holding. Spa.

La relazione della gestione economico patrimoniale dettaglia in modo esaustivo le differenze tra il risultato d'esercizio 2021 e quello del 2020.

## STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

<i>Attivo</i>	<b>2021</b>	<i>Variazioni</i>	<b>2020</b>
Immobilizzazioni immateriali	840.901,28	29.576,11	811.325,17
Immobilizzazioni materiali	59.087.171,40	1.219.650,72	57.867.520,68
Immobilizzazioni finanziarie	8.053.303,10	63.693,88	7.989.609,22
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>67.981.375,78</b>	<b>1.312.920,71</b>	<b>66.668.455,07</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	6.016.393,69	1.958.227,86	4.058.165,83
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	10.024.576,31	2.365.220,65	7.659.355,66
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>16.040.970,00</b>	<b>4.323.448,51</b>	<b>11.717.521,49</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>1.664,61</b>	<b>1.664,61</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>84.024.010,39</b>	<b>5.638.033,83</b>	<b>78.385.976,56</b>
<i>Passivo</i>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>64.093.843,14</b>	<b>1.681.818,88</b>	<b>62.412.024,26</b>
Fondo rischi e oneri	268.895,07	58.353,03	210.542,04
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	3.349.582,66	-127.273,60	3.476.856,26
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>16.311.689,52</b>	<b>4.025.135,52</b>	<b>12.286.554,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>84.024.010,39</b>	<b>5.638.033,83</b>	<b>78.385.976,56</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>5.415.866,89</b>	<b>12.477,72</b>	<b>5.403.389,17</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€	8.577.944,62
II	Riserve	€	45.779.181,74
b	da capitale		
c	da permessi di costruire	€	3.729.227,77
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	42.049.953,97
e	altre riserve indisponibili		
f	altre riserve disponibili		
III	risultato economico dell'esercizio	€	1.081.750,69
IV	risultati economici di esercizi precedenti	€	8.654.966,09
V	riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>64.093.843,14</b>

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

	<b>Importo</b>	
fondo per controversie	€	60.966,90
fondo per trattamento di quiescenza	€	8.078,17
fondo accantonamento rinnovi contrattuali	€	199.850,00
<b>totale</b>	<b>€</b>	<b>268.895,07</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto dei verbali del Collegio precedente e di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021. firmato digitalmente

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

(FIRMATO DIGITALMENTE)

RAG. ZUGNO ANTONIO

DOTT. DE MARTIN LUIGI

DOTT. RANZI ENRICO