Comune di Quarto d'Altino

Provincia di Venezia

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17 del 26/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali del 2021 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

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.

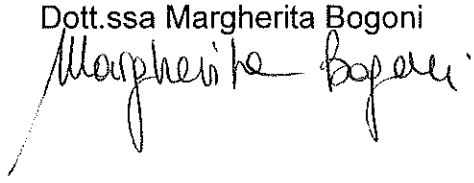
Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Quarto d'Altino, 26/04/2022

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Margherita Bogoni



1. PREMESSA

Il Comune di Quarto d'Altino registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8.101 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo"* e al riguardo **non sono segnalati errori.**

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31.01.2021, ad eccezione del Concessionario Agenzia delle Entrate – Riscossione che lo ha reso in data 11.02.2022, 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)	3.382.130,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.382.130,86
Differenza	**0,00**

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.410.296,24	2.630.536,67	3.382.130,86
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	138.351,18

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

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 del 30.03.2021
- 2^ trimestre 2021 verbale del 22.07.2021
- 3^ trimestre 2021 verbale del 30.11.2021
- 4^ trimestre 2021 verbale del 28.02.2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa del 28/02/2022. L'organo di revisione dà atto che alla data del 31/12/2021 i conti correnti postali intestati all'Ente sono 2 e presentano le disponibilità di seguito indicate:

numero conto corrente postale	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
15329303	Servizio polizia locale	12.045,05
15444300	Servizio di tesoreria	1.561,70

L'ente nel corso dell'anno 2021 **non ha** mai ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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 -1,76 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 69.316,18 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 18.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 7.324,02.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge pari ad € 954.534,45.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 16 del 24.03.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 45,74 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 79,24%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	- €	113.867,36 €	- €	- €	10.438,73 €	609.224,52 €	733.530,61
Titolo 2	- €			- €	8.732,74 €	48.493,62 €	57.226,36
Titolo 3	- €	3.737,29 €	17.854,44 €	6.889,16 €	5.058,24 €	75.810,53 €	109.349,66
Titolo 4	818,09 €	- €	- €	2.984,62 €	252.736,22 €	8.765,91 €	265.304,84
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00
Titolo 6	- €	- €	- €	- €	257.000,00 €	- €	257.000,00
Titolo 7	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00
Titolo 9	- €	- €	- €	948,02 €	1.366,35 €	27.444,30 €	29.758,67
Totale	**818,09**	**117.604,65**	**17.854,44**	**10.821,80**	**535.332,28**	**769.738,88**	**1.452.170,14**

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	Imposta Municipale Unica (I.U.C.)	60.438,73	
1	Recupero IMU anni precedenti	473.864,52	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	113.867,36	Tari anno 2017
1	Saldo addizionale IRPEF 2020	70.000,00	

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 dai responsabili dei servizi.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	- €	- €	12.233,46 €	7.493,70 €	121.013,78 €	965.575,14 €	1.106.316,08
Titolo 2	8.828,96 €		881,26 €	1.253,09 €	25.398,29 €	829.588,51 €	865.950,11
Titolo 3	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00
Titolo 4	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00
Titolo 5	- €	- €	- €	- €	- €	- €	0,00
Titolo 7	1.192,00 €	200,00 €	1.203,00 €	- €	10.893,04 €	112.459,70 €	125.947,74
Totale	**10.020,96**	**200,00**	**14.317,72**	**8.746,79**	**157.305,11**	**1.907.623,35**	**2.098.213,93**

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili ed avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
2	Manutenzione straordinaria del patrimonio comunale	162.708,50	
2	Manutenzione del patrimonio comunale	37.559,30	
2	Manutenzione strade comunali	37.785,39	
2	Lavori di efficientamento energetico patrimonio comunale	127.187,36	
2	Acquisto strumentazioni ed attrezzature per la sicurezza	93.089,27	
2	Interventi di tutela ambientale	38.338,89	
2	Interventi per la salvaguardia di Venezia	67.000,00	
2	Pista ciclabile lungo canale Siloncello	184.455,51	
2	Percorso ciclopedonale località Le Crete	37.470,64	

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

Morpheus Bergamo

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.630.536,67
RISCOSSIONI	576.133,06	7.092.608,16	7.668.741,22
PAGAMENTI	906.262,38	6.010.884,65	6.917.147,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.382.130,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.382.130,86
RESIDUI ATTIVI	682.431,26	769.738,88	1.452.170,14
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	190.590,58	1.907.623,35	2.098.213,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			152.626,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.225.220,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			**1.358.240,10**

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

Margherita Bogani

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-56.160,96
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.757.952,06
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.377.846,97
SALDO FPV	380.105,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	17.072,20
Minori residui attivi riaccertati (-)	18.263,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	46.860,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	45.669,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-56.160,96
SALDO FPV	380.105,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	45.669,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	903.426,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	85.199,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.358.240,10

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	**2.630.536,67**		**2.410.296,24**		1.317.873,44	
+ Riscossioni	7.668.741,22		6.480.770,04		6.779.043,16	
- Pagamenti	-6.917.147,03		-6.260.529,61		-5.686.620,36	
= Cassa al 31.12	**3.382.130,86**		**2.630.536,67**		**2.410.296,24**	
+ residui attivi (Crediti)	1.452.170,14		1.259.756,10		972.987,25	
- residui passivi (Debiti)	-2.098.213,93		-1.143.713,90		-1.543.117,75	
= Avanzo di Amministrazione	**2.736.087,07**		**2.746.578,87**		**1.840.165,74**	
- FPV per spese correnti	-152.626,25		-67.741,44		-49.318,54	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.225.220,72		-1.690.210,62		-107.911,50	
=Risultato di Amministrazione	**1.358.240,10**	**100%**	**988.626,81**	**100%**	**1.682.935,70**	**100%**
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.398,99	0%	-5.094,94	-1%	-55.557,64	-3%
- Altri accantonamenti	-103.513,37	-8%	-187.295,33	-19%	-146.026,51	-9%
= Totale Parte Accantonata	**-104.912,36**	**-8%**	**-192.390,27**	**-19%**	**-201.584,15**	**-12%**
- Totale Parte Vincolata	-148.606,89	-11%	-418.885,70	-42%	-61.773,14	-4%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-933.000,00	-69%	0,00	0%	-750.000,00	-45%
= Avanzo Disponibile	**171.720,85**	**13%**	**377.350,84**	**38%**	**669.578,41**	**40%**

L'Ente non è in disavanzo di esercizio per cui non deve provvedere al recupero delle eventuali quote.

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

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero … del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 13 del 27.05.2021	Variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 con applicazione dell'Avanzo di Amministrazione accertato sulla base del rendiconto di gestione dell'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 187 del TUEL	Applicazione avanzo € 477.350,00	Verbale n. 71 del 21.05.2021 (Revisore del Conto Gloria Mazziga)
n. 16 del 29.06.2021	Variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 con applicazione dell'Avanzo Vincolato di Amministrazione accertato sulla base del rendiconto di gestione dell'esercizio 2020 ai sensi dell'art. 187 del TUEL	Applicazione avanzo vincolato € 418.885,70 di cui: € 262.685,70 per spese correnti € 156.200,00 per spese in c/capitale	Verbale n. 1 del 22.06.2021
n. 24 del 26.07.2021	Assestamento generale di Bilancio ed attestazione del permanere degli equilibri con contestuale riallineamento della cassa per l'esercizio 2021, ai sensi degli art. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000	NO	Verbale n. 3 del 20.07.2021
n. 26 del 12.08.2021	Ratifica deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 29.07.2021 avente ad oggetto "Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2021-2023 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000"	NO	Verbale n. 4 del 04.08.2021
n. 40 del 29.11.2021	Ratifica deliberazione di Giunta Comunale n. 112 del 30.09.2021 avente ad oggetto "Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2021-2023 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000"	Applicazione avanzo € 7.191,23	Verbale n. 6 del 15.10.2021
n. 41 del 29.11.2021	Variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 ai sensi dell'art. 175, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000	NO	Verbale n. 7 del 24.11.2021

- Variazioni di Giunta Comunale:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 81 del 29.07.2021	Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2021-2023 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000	NO
n. 112 del 30.09.2021	Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2021-2023 adottata ai sensi dell'art. 175, comma 4, del D.Lgs. 267/2000	Applicazione avanzo € 7.191,23
n. 143 del 27.12.2021	Variazione al Bilancio di Previsione 2021-2023 ai sensi dell'art. 175, comma 3, del D.Lgs. 267/2000. Applicazione Fondi Covid19	NO

- Variazioni con determinazione Dirigenziale:

  n. 63/489 del 30.12.2021 avente ad oggetto "Variazione di Bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lett. e) del D.Lgs. n. 267/2000. Adeguamento delle previsioni riguardanti le partite di giro, incassi liberi e vincolati".

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	**9**	**15**
di cui		
variazioni di Consiglio	4	2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	9
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	1	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	1	1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1	2
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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*
	192.390,27	418.885,70	0,00	377.350,84	**988.626,81**
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	**0,00**
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	**0,00**
Finanziamento spese di investimento				0,00	**0,00**
Finanziamento di spese correnti non permanenti				0,00	**0,00**
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	**0,00**
Altra modalità di utilizzo				377.350,00	**377.350,00**
Utilizzo parte accantonata	107.191,23				**107.191,23**
Utilizzo parte vincolata		418.885,70			**418.885,70**
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		**0,00**
Valore delle parti non utilizzate	85.199,04	0,00	0,00	0,84	**85.199,88**
Totale	**192.390,27**	**418.885,70**	**0,00**	**377.350,84**	**988.626,81**

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	*Totale*
	5.094,94	0,00	0,00	187.295,33	**192.390,27**
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	107.191,23	**107.191,23**
Valore delle parti non utilizzate	5.094,94	0,00	0,00	80.104,10	**85.199,04**
Totale	**5.094,94**	**0,00**	**0,00**	**187.295,33**	**192.390,27**

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	18.200,00	0,00	400.685,70	**418.885,70**
Utilizzo parte vincolata	0,00	18.200,00	0,00	400.685,70	**418.885,70**
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Totale	**0,00**	**18.200,00**	**0,00**	**400.685,70**	**418.885,70**

Morpheus Bagaeu

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

Il Revisore unico in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

Il Revisore unico ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

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 incassi in conto competenza e accertamenti in conto competenza del quinquennio precedente.

La **media semplice** è stata calcolata per singolo capitolo.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato che non ci sono crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione ammontante ad € 1.398,99.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del dl 35/2013 ovvero del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazioni di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili e da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato costituito un fondo perdite aziende e società partecipate perché non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non risultano esserci cause in corso, né potenziali oneri derivanti da possibili sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un accantonamento per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 415,09.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti sia un accantonamento pari a € 51.452,60 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente che un accantonamento pari a € 51.645,68 per il rimborso alla compagnia assicuratrice Assicurazione Generali.

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

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione e non ancora all'invio della certificazione attraverso il sito web http://pareggiobilancio.mef.gov.it di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021, stante la scadenza normativamente fissata al 31.05.2022.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate** e **maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente** l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	**Importo**
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	33.525,00
Fondo agevolazioni TARI categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività – art. 6, D.L. 73/21 (Decreto Min. Int., di concerto con il Ministro dell'Economie delle Finanze, 24.06.2021 – All. A)	22.309,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	10.197,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	

Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	**66.031,00**

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

€ 14.232,00 a titolo di ristoro minori entrate esenzione prima rata IMU attività turistiche;

€ 17.995,00 a titolo di ristoro minori entrate esenzione prima rata IMU immobili posseduti ex art. 1, commi da 1 a 4, D.L. 41/2021;

€ 154.891,00 a titolo di ristoro minori entrate imposta di soggiorno;

€ 13.287,00 a titolo di ristoro minori entrate canoni COSAP e TOSAP;

€ 32.015,53 a titolo di Fondo Esercizio Funzioni Fondamentali;

€ 33.525,00 a titolo di fondo di Solidarietà Alimentare;

€ 84.784,00 a titolo di Fondo Agevolazioni TARI Categorie Economiche;

€ 16.599,00 a titolo di contributo Centri Estivi;

€ 6.733,00 a titolo di Fondo Ristoro Imprese Servizi di Trasporto Scolastico.

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

€137.000,00	diminuzione PEF TARI attività non domestiche
€ 48.526,25	Buoni spesa alimentari
€ 5.000,00	acquisto DPI
€ 5.159,45	beni di consumo
€ 15.000,00	Servizi di pulizia
€ 48.555,36	hardware
€ 18.000,00	software
€ 20.000,00	parchi aree gioco
€ 7.500,00	Accompagnamento Scuolabus
€ 5.000,00	pulman trasporto scolastico
€ 3.500,00	Riduzione rette nido Pollicino
€ 16.000,00	Finanziamento centri estivi
€ 10.000,00	fondo sostegno credito imprese
€ 10.000,00	fondo garanzia mutui

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

Ristori specifici di spesa non utilizzati relativi a

€ 33.525,00 a titolo di Fondo di Solidarietà Alimentare;

€ 10.197,00 Centri Estivi

€ 22.309,00 Agevolazioni TARI attività non domestiche

€ 18.343,59 Fondo Funzioni Fondamentali

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

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato **è** correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

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.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Margherita Bozzo

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		**609.900,90**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	84.374,59
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**525.526,31**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	19.713,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**505.812,99**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**617.470,16**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	64.232,30
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**553.237,86**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**553.237,86**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**1.227.371,06**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		148.606,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**1.078.764,17**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		19.713,32
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**1.059.050,85**

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): € 1.227.371,06
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.078.764,17
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.059.050,85

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.605.050,00	2.605.050,00	2.660.787,28	100,0%	102,1%
Titolo 2	1.819.500,00	1.898.947,55	1.736.964,56	104,4%	91,5%
Titolo 3	741.250,00	763.925,41	752.935,84	103,1%	98,6%
Titolo 4	1.671.326,00	1.401.326,00	1.385.401,91	83,8%	98,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	325.000,00	650.000,00	0,00	200,0%	0,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.260.000,00	2.760.000,00	1.326.257,45	219,0%	48,1%
TOTALE	8.422.126,00	10.079.248,96	7.862.347,04	119,7%	78,0%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	2.605.050,00	2.660.787,28	2.051.562,76	77,10
Titolo II	1.898.947,55	1.736.964,56	1.688.470,94	97,21
Titolo III	763.925,41	752.935,84	677.125,31	89,93
Titolo IV	1.401.326,00	1.385.401,91	1.376.636,00	99,37
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Residui conservati	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	161.440,67	50.000,00	731,31	
1	IMPOSTA DI SOGGIORNO	21.000,00	10.360,00	No fcde	
1	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	11.645,91	0,00	No fcde	
1	Addizionale IRPEF	29.633,30	70.000,00	No fcde	
3	Sanzioni CDS	434,81	10.682,91	667,68	
3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	1.056,59	0,00	No fcde	
3	COSAP	3.898,38	0,00	No fcde	
4	Oneri di urbanizzazione	1.000,00	0,00	No fcde	

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	226.591,93	211.974,89	275.251,37
riscossione	199.073,39	211.974,89	264.568,46
%riscossione	**87,86**	**100,00**	**96,12**

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 275.251,37 ed è stata **rispettata l**a destinazione vincolata;

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue per il biennio 2019-2020, mentre per il 2021 non è stata ancora effettuata la rendicontazione:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	**Accertamento 2020**	**Accertamento 2021**
Sanzioni CdS	226.591,93	211.974,89	275.251,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	3.011,82	25,70	667,68
Entrata netta	**223.580,11**	**211.949,19**	**274.583,69**
destinazione a spesa corrente vincolata	124.220,00	99.545,00	0,00
% per spesa corrente	**55,56%**	**46,97%**	**0,00%**
destinazione a spesa in conto capitale		34.964,08	0,00
% per Investimenti	**0,00%**	**16,50%**	**0,00%**

L'ente, effettuata la rendicontazione per il 2021, provvederà all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

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	183.792,88	199.850,47	137.810,44
Riscossione	168.788,12	199.850,47	137.810,44

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 0,00;
- gli oneri di urbanizzazione **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

Margherita Bagaia

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	Riscossioni	FCDE Accantonamento Competenza Esercizio 2021	FCDE Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	1.373.660,41	1.313.221,68	5.069,24	731,31
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	48.225,88	46.440,05	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.421.886,29	1.359.661,73	5.069,24	731,31

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 161.440,67	
Residui riscossi nel 2021	€ 151.423,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 421,60	
Residui al 31/12/2021	10.438,73	6,47%
Residui della competenza	€ 50.000,00	
Residui totali	60.438,73	

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.703.367,44	5.118.867,33	4.261.819,75	108,8%	83,3%
Titolo 2	3.708.210,62	4.353.260,62	1.822.971,65	117,4%	41,9%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	508.500,00	508.500,00	507.459,15	100,0%	99,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.260.000,00	2.760.000,00	1.326.257,45	219,0%	48,1%
TOTALE	10.180.078,06	12.740.627,95	7.918.508,00	125,2%	62,2%

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	1.372.116,53	1.347.512,34	-24.604,19
102	imposte e tasse a carico ente	139.527,91	135.814,71	-3.713,20
103	acquisto beni e servizi	1.606.864,57	1.723.947,89	117.083,32
104	trasferimenti correnti	958.647,29	909.573,59	-49.073,70
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	101.763,80	81.878,21	-19.885,59
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.631,23	2.988,82	-1.642,41
110	altre spese correnti	63.501,99	60.104,19	-3.397,80
	TOTALE	**4.247.053,32**	**4.261.819,75**	**14.766,43**

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	477.805,26	1.785.197,99	1.307.392,73
203	Contributi agli iinvestimenti	5.000,00	5.000,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	28.813,20	0,00	-28.813,20
205	Altre spese in conto capitale	27.905,23	32.773,66	4.868,43
	TOTALE	**539.523,69**	**1.822.971,65**	**1.283.447,96**

Margherita Bogeai

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 16 del 24.03.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	67.741,44	152.626,25
FPV di parte capitale	1.690.210,62	1.225.220,72
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	**1.757.952,06**	**1.377.846,97**

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	**49.318,54**	**67.741,44**	**152.626,25**
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 *	49.318,54	67.741,44	152.626,25
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

Meneghin – Bappi

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	**107.911,50**	**1.690.210,62**	**1.225.220,72**
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	107.911,50	1.690.210,62	1.225.220,72
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	74.400,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	2.000,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	76.226,25
Totale FPV 2021 spesa corrente	**152.626,25**

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.

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 2021, 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 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	1.372.272,02	1.347.512,34
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	89.213,65	84.457,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.461.485,67	1.431.970,32
(-) Componenti escluse (B)	303.947,06	409.612,88
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.157.538,61	1.022.357,44

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 di Consiglio Comunale n. 5 del 25.03.2021 e variato con delibera di Giunta Comunale n. 111 del 30.09.2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 e si colloca quale ente virtuoso.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021 sul quale il Revisore unico ha espresso il proprio parere con verbale n. 8 del 01/12/2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento ed il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO[2]		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.711.161,84
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	417.128,15
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	**2.294.033,69**

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.117.443,98	2.696.880,95	2.711.161,84
Nuovi prestiti (+)	0,00	257.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	420.563,03	242.719,11	417.128,15
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00		
Totale fine anno	**2.696.880,95**	**2.711.161,84**	**2.294.033,69**
Nr. Abitanti al 31/12	8098	8101	8058
Debito medio per abitante	333,03	334,67	284,69

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	97.171,05	77.029,80	58.834,21
Quota capitale	420.563,03	242.719,11	417.128,15
Totale fine anno	**517.734,08**	**319.748,91**	**475.962,36**

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **ha** in corso al 31.12.2021 la seguente operazione di partenariato pubblico-privato,

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Immobile adibito a sede municipale	Leasing in costruendo	ING BANK N.V. MILAN BRANCH	31/12/2030	78.821,82

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha avuto debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 24/02/2022 **ha provveduto** con delibera n.3 di Consiglio Comunale ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - 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	Osservazioni
A.C.T.V. S.P.A.	0,125	SI	161.639	
PIAVE SERVIZI S.P.A.	3,5260	SI	2.366.023	
VERITAS S.P.A.	0,043398	SI	4.748.857	

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. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
A.C.T.V. S.P.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
PIAVE SERVIZI S.P.A.	1.570,04	1.570,04	€ -	€ -	€ -	€ -	
VERITAS S.P.A.	5.813,07	5.813,07	€ -	15.134,91	71.930,55	-€ 56.795,64	discrepanza apparente in quanto imputabile a bollette riduzione Covid ancora da emettere
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	*credito del Comune v/ente*	debito dell' ente v/Comune	*diff.*	*debito del Comune v/ente*	credito dell'ente v/Comune	*diff.*	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

Margherita Bagarin

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	40.336.909,98	39.961.939,09	374.970,89
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.847.609,76	3.904.086,83	943.522,93
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**45.184.519,74**	**43.866.025,92**	**1.318.493,82**
A) PATRIMONIO NETTO	38.588.007,87	37.430.576,56	1.157.431,31
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	103.098,28	187.295,33	-84.197,05
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.152.620,24	3.705.579,36	447.040,88
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.340.793,35	2.542.574,67	-201.781,32
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**45.184.519,74**	**43.866.025,92**	**1.318.493,82**
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.225.220,72	1.690.210,62	-464.989,90

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.451.872,15
Fondo svalutazione crediti	+	€ 1.398,99
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 1.001,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	*€ 1.452.270,14*

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI	+	€ 4.152.620,24
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 2.054.406,31
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONII	+	
Impegni pluriennali titlo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	*€ 2.098.213,93*

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	3.233.119,22
	Riserve		
AIIb	da capitale	€	16.590.311,09
AIIc	da permessi di costruire	€	3.520.607,78
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali inc	€	11.197.609,58
AIIe	altre riserve indisponibili	€	1.402.338,65
AIIf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	1.019.620,87
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.624.400,68
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	**38.588.007,87**

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.490.767,57	5.116.538,09	374.229,48
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.498.352,87	5.520.574,14	-22.221,27
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-81.878,21	-101.763,80	19.885,59
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	24.966,41	-24.966,41
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.198.321,74	373.986,55	824.335,19
IMPOSTE	89.237,36	89.885,01	-647,65
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	**1.019.620,87**	**-196.731,90**	**1.216.352,77**

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 e che la stessa **contiene** i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si suggerisce all'ente di monitorare l'andamento dell'incremento dei costi relativi alle utenze e alle materie prime in considerazione dell'attuale crisi di mercato italiana ed europea, dovuta anche al conflitto Russia/Ucraina. Se necessario, si consiglia di provvedere a destinare delle somme tra le quote accantonate dell'avanzo di amministrazione per far fronte agli incrementi straordinari dei prezzi di acquisto.

Margherita Bassani

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Non sono state riscontrate irregolarità nel corso dell'attività di revisione.

12. 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.SSA MARGHERITA BOGONI

Margherita Bogoni