

Comune di Ponte di Piave

Provincia di Treviso

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 04 del 04/04/2022

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 dal verbale numero 01 al numero 19, e dal c1 al c4 per le verifiche trimestrali di cassa, **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.

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Ponte di Piave, lì 04/04/2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Michele Bisaglia

Sommario

<u>1. PREMESSA</u>	<u>4</u>
<u>2. LA GESTIONE DELLA CASSA</u>	<u>5</u>
<u>3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI</u>	<u>8</u>
<u>4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</u>	<u>10</u>
<u>5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA</u>	<u>21</u>
<u>6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO</u>	<u>31</u>
<u>7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u>	<u>34</u>
<u>8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE</u>	<u>35</u>
<u>9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	<u>37</u>
<u>10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</u>	<u>37</u>
<u>11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI</u>	<u>38</u>
<u>12. CONCLUSIONI</u>	<u>38</u>

1. PREMESSA

Il Comune di Ponte di Piave registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8.321 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "Approvato dalla Giunta".

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

Il Revisore unico, ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30/01/2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.630.820,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.630.820,03
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	1.354.696,59	1.319.949,91	2.630.820,03
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	685.000,00

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente integra, l'incasso è datato 31/12.

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. c/2 del 13/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. c/3 del 09/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. c/4 del 12/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 01 del 02/02/2022

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. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -1,4 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 69.450,74 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 10.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -1,4 giorni.

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 69.450.74.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 07/03/2021 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 (664.901,54/1.331.011,63) = 50%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (800.038,45/1.212.256,29) = 66%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1			1.067,10	3.494,00	117.138,41	781.864,58	903.564,09
Titolo 2				92.780,30	70.186,69	12.994,67	175.961,66
Titolo 3					39.169,12	62.966,94	102.136,06
Titolo 4				210.103,35	115.294,81	445.000,00	770.398,16
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					51,28	11.717,85	11.769,13
Totale	0,00	0,00	1.067,10	306.377,65	341.840,31	1.314.544,04	1.963.829,10

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	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	488.210,74	117.760,71 da residui; 370.450,33 da competenza
1	TASI a seguito di attività di verifica e controllo	43.244,00	1.960,00 da residui 41.284,00 da competenza

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

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	6.513,08	7.684,74	3.164,76	48.205,11	87.279,17	712.860,63	865.707,49
Titolo 2	1.497,09	601,44	940,40	1.411,98	34.788,58	872.678,00	911.917,49
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	44.237,01	7.750,00	17.500,00	21.700,00	8.150,00	28.165,70	127.502,71
Totale	52.247,18	16.036,18	21.605,16	71.317,09	130.217,75	1.613.704,33	1.905.127,69

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
7	Depositi cauzionali	127.037,01	Da verificare in quanto provenienti dall'anno 1998

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

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.319.949,91
RISCOSSIONI	664.901,54	5.828.017,00	6.492.918,54
PAGAMENTI	800.038,45	4.382.009,97	5.182.048,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.630.820,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.630.820,03
RESIDUI ATTIVI	649.285,06	1.314.544,04	1.963.829,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	291.423,36	1.613.704,33	1.905.127,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			119.350,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			290.389,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.279.781,69

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	1.146.846,74
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	181.160,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	409.739,75
SALDO FPV	-228.579,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	16.825,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	120.794,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	103.969,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.146.846,74
SALDO FPV	-228.579,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	103.969,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	873.522,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	384.022,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.279.781,69

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.319.949,91		1.354.696,59		1.219.913,96	
+ Riscossioni	6.492.918,54		5.593.773,34		5.611.835,27	
- Pagamenti	-5.182.048,42		-5.628.520,02		-5.477.052,64	
= Cassa al 31.12	2.630.820,03		1.319.949,91		1.354.696,59	
+ residui attivi (Crediti)	1.963.829,10		1.331.011,63		1.054.804,22	
- residui passivi (Debiti)	-1.905.127,69		-1.212.256,29		-1.062.134,73	
= Avanzo di Amministrazione	2.689.521,44		1.438.705,25		1.347.366,08	
- FPV per spese correnti	-119.350,74		-84.813,77		-83.076,17	
- FPV per spese in c/ capitale	-290.389,01		-96.346,38		-832.661,40	
= Risultato di Amministrazione	2.279.781,69	100%	1.257.545,10	100%	431.628,51	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-220.777,21	-10%	-226.404,40	-18%	-2.690,53	-1%
- Fondo contenzioso	-15.000,00	-1%	-9.000,00	-1%	-2.000,00	0%
- Altri accantonamenti	-54.952,00	-2%	-83.952,00	-7%	-14.437,00	-3%
= Totale Parte Accantonata	-290.729,21	-13%	-319.356,40	-25%	-19.127,53	-4%
- Totale Parte Vincolata	-1.145.510,32	-50%	-442.881,92	-35%	-82.132,08	-19%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00	0%	-23.782,61	-2%	-70.238,13	-16%
= Avanzo Disponibile	843.542,16	37%	471.524,17	37%	260.130,77	60%

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
11 del 28/04/2021	Variazione n. 3 al bilancio di previsione 2021/2023	si € 607.851,54	5 del 22/04/2021
18 del 28/04/2021	Ratifica delibera G.c. n. 28 del 16.03.2021 all'oggetto: variazione n. 2 di urgenza al bilancio di previsione 2021/2023	no	
19 del 28/04/2021	Ratifica delibera g.c. n. 37 del 13.04.2021 all'oggetto: "Reiterazione variazione al bilancio di previsione 2021/2023 assunta con deliberazione di Giunta comunale n. 7 del 26.01.2021"	no	
27 del 27/07/2021	Ratifica delibera G.c. n. 60 del 17.06.2021 all'oggetto: "Variazione n. 4 di urgenza al bilancio di previsione 2021/2023	no	

32 del 27/07/2021	Assestamento generale e variazione n. 5 al bilancio di previsione 2021/2023	si/154.664,89	10 del 21/07/2021
45 del 28/09/2021	Variazione n. 6 al bilancio di previsione 2021/2023	si/46.706,56	13 del 21/09/2021
51 del 23/11/2021	Variazione n. 7 al bilancio di previsione 2021/2023	si/9.400,00	14 del 16/11/2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
7 del 26/01/2021	Variazione n. 1 di urgenza al bilancio di previsione 2021/2023	no
23 del 09/03/2021	Riaccertamento ordinario e reimputazione dei residui, determinazione del fondo pluriennale vincolato e conseguente variazione del bilancio 2020/2022 e del bilancio 2021/2023	no/parere n. 2 del 05/03/2021
28 del 16/03/2021	Variazione n. 2 di urgenza al bilancio di previsione 2021/2023	no/parere n. 3 del 16/03/2021
37 del 13/04/2021	Reiterazione variazione al bilancio di previsione 2021/2023 assunta con deliberazione di giunta comunale n. 7 del 26.01.2021	no
44 del 28/04/2021	Variazione al piano esecutivo di gestione (peg) anno 2021 a seguito della variazione di bilancio n. 3 approvata dal Consiglio comunale in data 28.04.2021	no
60 del 17/06/2021	Variazione n. 4 di urgenza al bilancio di previsione 2021/2023	si/54.900,00/parere n. 7 del 17/06/2021
63 del 29/06/2021	Variazione al PEG 2021 a seguito della riorganizzazione dell'ente dal 1 luglio 2021	no
72 del 27/07/2021	Variazione al piano esecutivo di gestione (peg) anno 2021 a seguito della variazione di bilancio n.5 approvata dal C.c. in data 27.07.2021	no
119 del 23/11/2021	Variazione al PEG anno 2021 a seguito della variazione di bilancio n.7 approvata dal C.c. in data 23.11.2021	no
125 del 07/12/2021	Variazione al PEG anno 2021 a seguito della variazione di bilancio n.6 approvata dal C.c. in data 28.09.2021	no

- Variazioni con determinazione Dirigenziale
n. 226 del 11/05/2021;
n. 261 del 10/06/2021;
n. 313 del 07/07/2021;
n. 346 del 28/07/2021;

n. 434 del 21/09/2021;
n. 564 del 02/12/2021.

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	7	11
variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	4	9
variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		1
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	3	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	6	3
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	6	7
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
	319.356,40	442.881,92	23.782,61	471.524,17	1.257.545,10
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				411.695,56	411.695,56
Finanziamento di spese correnti non permanenti				10.000,00	10.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	9.400,00				9.400,00
Utilizzo parte vincolata		398.644,82			398.644,82
Utilizzo parte destinata agli investimenti			23.782,61		23.782,61
Valore delle parti non utilizzate	309.956,40	44.237,10	0,00	49.828,61	404.022,11
Totale	319.356,40	442.881,92	23.782,61	471.524,17	1.257.545,10

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	226.404,40	9.000,00	0,00	83.952,00	319.356,40
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	9.400,00	9.400,00
Valore delle parti non utilizzate	226.404,40	9.000,00	0,00	74.552,00	309.956,40
Totale	226.404,40	9.000,00	0,00	83.952,00	319.356,40

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	23.782,61	7.552,84	0,00	411.546,47	442.881,92
Utilizzo parte vincolata	23.782,61	1.696,82	0,00	396.948,00	422.427,43
Valore delle parti non utilizzate	0,00	5.856,02	0,00	14.598,47	20.454,49
Totale	23.782,61	7.552,84	0,00	411.546,47	442.881,92

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:

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

L'Organo di revisione 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

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 il metodo ordinario.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione **non ha usufruito** dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

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

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

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

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo contenzioso

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

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 14.437,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

- ✓ Stock del debito al 31/12/2020 € 0,00

- ✓ Fatture ricevute nel 2021 € 2.265.194,83
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 113.259,74
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € 69.450,74
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: -1,4 gg.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non si è avvalso della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, mentre al contrario l'indicatore è stato desunto dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 26.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, un accantonamento pari a € 4.515,00 per estinzione anticipata mutui e pari a 10.000,00 per perdite impianti fotovoltaici.

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 **non ha provveduto** alla compilazione ed 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.

L'ente **ha provveduto in parte** ad analizzare 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.

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

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.

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel

riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

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)	
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)	1.013,62
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'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)	
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	

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha

ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

Ristori specifici di Entrata (47.459,00)

Solidarietà alimentare 34.669,66;

Agevolazioni Tari 58.529,73;

Centri estivi, servizi socio educativi 18.853,69;

Fondone Covid 34.035,95.

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

341.578,00 utilizzo fondone COVID-19

1.696,82 utilizzo ristori specifici di spesa Covid-19

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

€ 76.902,69 così suddivisi:

- a. Fondi vincolati per leggi specifiche per emergenza COVID-19 anno 2020 € 56.125,30.
- b. Fondi vincolati per leggi specifiche per emergenza COVID-19 anno 2021 € 20.777,39.

Ristori specifici di spesa Certificazione COVID-19 non utilizzati:

I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020):

Fondi vincolati per € 1.013,62;

R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A):

Fondi vincolati per € 23.658,58;

Ristori specifici di spesa non utilizzati € 3.328,55 relativi ad annualità 2020.

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 2021.

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 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.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		880.199,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	202.200,21
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		668.999,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-28.227,19
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		697.226,58
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		911.590,53
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	859.069,54
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		52.520,99
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		52.520,99
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.791.790,13
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		9.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.061.269,75
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		721.520,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-28.227,19
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		749.747,57

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. (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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): € 1.791.790,13
- W2 (equilibrio di bilancio): € 721.520,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 749.747,57

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	2.682.000,00	2.722.098,10	3.041.808,76	101,5%	111,7%
Titolo 2	392.145,29	760.814,32	562.100,97	194,0%	73,9%
Titolo 3	1.191.300,00	1.284.374,33	1.221.877,13	107,8%	95,1%
Titolo 4	760.020,00	1.328.622,44	1.053.305,25	174,8%	79,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	585.000,00	685.000,00	685.000,00	117,1%	100,0%
Titolo 7	850.000,00	850.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.067.000,00	1.072.000,00	578.468,93	100,5%	54,0%
TOTALE	7.527.465,29	8.702.909,19	7.142.561,04	115,6%	82,1%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.722.098,10	3.041.808,76	2.259.944,18	74,30
Titolo II	760.814,32	562.100,97	549.106,30	97,69
Titolo III	1.284.374,33	1.221.877,13	1.158.910,19	94,85
Titolo IV	1.328.622,44	1.053.305,25	608.305,25	57,75
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	39.987,40	68.193,06	30.856,25
riscossione	36.123,27	30.605,81	27.268,25
%riscossione	90,34	44,88	88,37

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 30.856,25, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	39.987,40	68.193,06	30.856,25
fondo svalutazione crediti corrispondente	780,94	7.603,90	12.431,26
Entrata netta	39.206,46	60.589,16	18.424,99
destinazione a spesa corrente vincolata	19.993,70	16.017,71	15.428,13
% per spesa corrente	51,00%	26,44%	83,73%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 31.686,98
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 31.686,98

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 3.960,87
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione del PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 7.921,74
TOTALE	€ 11.882,61

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 3.960,88
TOTALE	€ 3.960,88

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione: servono gli altri due anni

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	153.649,51	61.421,10	363.085,11
Riscossione	153.649,51	61.421,10	363.085,11

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 0;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono** 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. 18/2020;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	3.759.684,01	3.721.603,95	3.814.531,83
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

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	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	372.213,70	1.763,37	149.773,07	197.383,60
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	41.284,00	0,00	10.465,49	10.962,35
TOTALE	413.497,70	1.763,37	160.238,56	208.345,95

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 188.817,15	
Residui riscossi nel 2021	€ 69.096,74	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	119.720,41	63,41%
Residui della competenza	€ 411.734,33	
Residui totali	531.454,74	
FCDE al 31/12/2021	208.345,95	39,20%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.893.205,29	4.754.919,95	3.814.531,83	122,1%	80,2%
Titolo 2	1.345.020,00	2.708.432,38	1.231.135,65	201,4%	45,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	372.240,00	372.240,00	371.577,89	100,0%	99,8%
Titolo 5	850.000,00	850.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.067.000,00	1.072.000,00	578.468,93	100,5%	54,0%
TOTALE	7.527.465,29	9.757.592,33	5.995.714,30	129,6%	61,4%

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	979.601,91	920.330,84	-59.271,07
102 imposte e tasse a carico ente	92.425,49	92.946,12	520,63
103 acquisto beni e servizi	1.523.741,02	1.669.775,42	146.034,40
104 trasferimenti correnti	774.720,93	777.191,92	2.470,99
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	280.170,43	278.214,21	-1.956,22
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	7.505,36	6.582,15	-923,21
110 altre spese correnti	63.438,81	69.491,17	6.052,36
TOTALE	3.721.603,95	3.814.531,83	92.927,88

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 2 del 07/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	84.813,77	119.350,74
FPV di parte capitale	96.346,38	290.389,01
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	181.160,15	409.739,75

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	83.076,17	84.813,77	119.350,74
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	15.682,65
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	83.076,17	84.813,77	79.522,59
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	13.145,50
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	11.000,00
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

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	832.661,40	96.346,38	290.389,01
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	832.661,40	96.346,38	290.389,01
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	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 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	90.522,59
Trasferimenti correnti	15.682,65
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	13.145,50
Totale FPV 2021 spesa corrente	119.350,74

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	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.124.369,82	920.330,84
Spese macroaggregato 103	12.821,16	0,00
Irap macroaggregato 102	75.468,22	62.495,58
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)	1.212.659,20	982.826,42
(-) Componenti escluse (B)	232.723,56	296.774,26
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	149.265,43	192.646,28
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	979.935,64	686.052,16

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 2021/2022, approvata con delibera n. 78 del 31/08/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
parere n. 16 del 7/12/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
n. 15 del 06/12/2021

*L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.*

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, 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	+	3.907.002,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	371.577,89
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	685.000,00
contributo a rimborso	+	80.084,20
TOTALE DEBITO	=	4.300.508,59

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	4.711.644,13	4.264.405,95	3.907.002,28
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	685.000,00
Prestiti rimborsati (-)	447.238,18	357.403,67	371.577,89
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	-80.084,20
Totale fine anno	4.264.405,95	3.907.002,28	4.300.508,59
Nr. Abitanti al 31/12	8.341,00	8.321,00	8.318,00
Debito medio per abitante	511,26	469,54	517,01

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	284.676,40	280.170,43	278.214,21
Quota capitale	447.238,18	357.403,67	371.577,89
Totale fine anno	731.914,58	637.574,10	649.792,10

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.

Per tali garanzie **non ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

Per l'anno 2021 la quota interessi relativa al contratto di SWAP in essere è stata la seguente:

SWAP	137.040,00
------	------------

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non si rilevano** debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29/12/2021 **ha provveduto** 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:

Denominazione	codice fiscale	quote	Capitale Sociale	V	Patrimonio Netto al 31.12.2020	Quota PN
Asco Holding SPA	3215740261	3,1453%	140.000.000,00	€	177.253.707,00	€ 5.575.108,56
Piave Servizi SPA	3475190272	1,6734%	6.134.230,00	€	50.416.746,00	€ 843.673,83
Consorzio BIM Piave di Treviso	00282090265	2,9412%	€ 2.237.551,62	€	€ 4.096.876,74	€ 120.497,34
Consorzio Servizi Igiene del Territorio (C.I.T.)	03074600267	2,7000%	€ 549.782,00	€	€ 4.728.314,00	€ 127.664,48
CEV Consorzio Energia Veneto	03274810237	0,0800%	€ 1.002.961,00	€	€ 1.034.063,00	€ 827,25
Consiglio di bacino Veneto Orientale (ex AATO)	03691070266	1,0000%	€ 3.380.067,27	€	€ 3.585.779,35	€ 35.857,79
						€ 6.703.629,24

Il Revisore unico/Organo di Revisione **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'	credito	debito		debito	credito		
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		Note
	Comune v/società	società v/Comune	diff.	Comune v/società	società v/Comune	diff.	
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Asco Holding S.P.A.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)
Piave Servizi S.P.A.		€ 23.060,29	###	-€ 5.761,15	-€ 5.705,04	-€ 56,11	3)
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito		debito	credito		
	del	dell' ente v/Comune	diff.	del	dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consorzio Energia Veneto	€ -		€ -	€ 2.130,85	€ 5.111,35	-€ 2.980,50	3)
Consorzio Igiene del Territorio			€ -	€ 4.965,73	€ -	€ 4.965,73	3)
Consorzio BIM Piave	€ 111.000,00	€ 112.000,00	-€ 1.000,00	€ -	€ 1.000,00	-€ 1.000,00	3)
AATO Consiglio di bacino Veneto orientale	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)

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

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	40.886.948,73	40.358.386,64	528.562,09
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.385.944,81	2.434.126,82	1.951.817,99
D) RATEI E RISCONTI	24.597,00	22.150,05	2.446,95
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	45.297.490,54	42.814.663,51	2.482.827,03
A) PATRIMONIO NETTO	33.053.326,90	32.212.128,29	841.198,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	69.952,00	92.952,00	-23.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.205.636,28	5.119.258,57	1.086.377,71
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.968.575,36	5.390.324,65	578.250,71
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	45.297.490,54	42.814.663,51	2.482.827,03
TOTALE CONTI D'ORDINE	559.739,75	188.437,82	371.301,93

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.558.519,39	4.880.200,74	-321.681,35
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.600.087,57	4.726.402,18	-126.314,61
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	157.968,93	156.015,36	1.953,57
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	96.786,26	58.260,29	38.525,97
IMPOSTE	68.230,98	69.194,14	-963,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	144.956,03	298.880,07	-153.924,04

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Ai fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si consiglia di utilizzare i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) nonché di calcolare gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie **come da excel scaricabile per gli associati dal sito www.ancrel.it** che può costituire carte di lavoro.

Come supporto per l'analisi dei risultati della gestione, da riportare in sintesi al Consiglio comunale in questa parte della relazione, si è deciso di adottare lo strumento di analisi contenuto nella delibera n. 14/2021 della sezione Autonomie della Corte dei conti perché per l'Ancrel è fondamentale fornire al revisore una chiave di lettura del bilancio che non sia semplicemente formale, ma che entri nel merito degli aspetti più qualificanti che determinano il mantenimento dell'equilibrio di bilancio.

Questa impostazione consente di valorizzare il rapporto di collaborazione con il Consiglio senza far venire meno quello nei confronti della Corte dei conti.

Si tratta di un set di dieci indicatori che integrano le informazioni desumibili dal piano degli indicatori (articolo 18-bis del Dlgs 118/2011) dai quali si possono trarre utili informazioni per la valutazione dello stato di salute dell'ente.

11. 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.

Tenendo conto che la scadenza della Certificazione Covid-19/2021 è fissata al 31/05/2022 qualora dovesse emergere un disallineamento tra il documento, Rendiconto e Certificazione, si intraprenderanno le azioni richieste dalla normativa in essere.

IL REVISORE UNICO

DOTT. MICHELE BISAGLIA

(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.LGS. 82/2005 S.M.I. E NORME COLLEGATE)