

Comune di Cordignano

Provincia di Treviso

ORGANO DI REVISIONE Verbale n. 8 del 15 aprile 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 1 al numero 26 **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 non è stato oggetto di rilievi da parte della Corte dei Conti, né di rilievi da parte degli organi di controllo interno per cui non è tenuto alla relativa pubblicazione sul sito dell'Amministrazione.

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.

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

il Revisore 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.

COMUNE DI CORDIGNANO				
Ragioneria	Prot. n° 5235		Biblioteca	
Tributi	16 APR 2022		U. Personale	
Segreteria			LL.PP.	
Elettorale			Ambiente	
Demografici	Cat. 4 Cl. 6		Urbanistica	
Polizio Mun.	Visto: Il Sindaco	Servizi Scolastici	Servizi Cimiteriali	Att. Prodotti.
Messa Com.	Serv. Sociali			

IL REVISORE UNICO

Dott. Andrea Pavanello
O ANDREA

firmato digitalmente
ANDREA
Data: 2022.04.15
12:52:49 +02'00'

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. CONCLUSIONI.....	28

1. PREMESSA

Il Comune di Cordignano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6891 abitanti.

Il Revisore unico

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Procedura automatica dei controlli".

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 del 31.01.2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione con delibera di giunta n. 44 del 08.02.2022.

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)	1.997.869,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.997.869,78
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che per il 2021 il Comune non si è dotato di una procedura contabile per la gestione della cassa vincolata. L'ammontare della stessa è pari ad Euro 148.910,80 ed è correttamente riportata nell'avanzo vincolato. Nel fare presente che l'importo è ampiamente coperto dal saldo disponibile mediamente presente, l'Ente è invitato ad adottare idonee procedure in merito già nel corso del 2022.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.246.891,25	1.689.472,13	1.997.869,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 9 dell'11.05.2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 20 del 21.09.2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 25 del 24.11.2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 18.01.2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 1 del 18.01.2022, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
ccp 11908316	diversi	2.259,90
ccp 1039315161	cup	16.144,14
ccp 98034291	Servizi scolastici	409,56

L'ente non ha fatto 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 pubblicato il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini per complessivi 268.878,70 euro, 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 -12 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 128.914,15 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 35.

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 843,11.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 07.03.2022 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 = 41,54% (686.749,12/1.653.261,50)

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 75,05.% (600.158,81/799.663,58)

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		40.614,84		53.663,82	3.936,18	121.835,26	220.050,10
Titolo 2					0,00	22.886,22	22.886,22
Titolo 3			4.856,10		21.026,66	33.990,97	59.873,73
Titolo 4			22.995,00	35.000,00	1.878,23	83.800,00	143.673,23
Titolo 5		12.540,93			711.306,56	0,00	723.847,49
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	27.534,24	27.534,24
Totale	0,00	53.155,77	27.851,10	88.663,82	738.147,63	290.046,69	1.197.865,01

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;
- Tra i principali residui attivi si segnala che l'importo di euro 711.306 è relativo alla quota residua di un mutuo contratto per il polo scolastico di Villa di Villa, il cui contratto è in via di risoluzione per grave inadempimento e ritardo.
- Altra importante voce che alimenta i residui attivi è relativa all'IMU a seguito dell'attività di verifica per un ammontare pari ad euro 111.557,27.

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	1.000,00	4.139,96	8.263,27	28.510,39	77.223,74	595.838,20	714.975,56
Titolo 2	8.639,28	2.000,00	2.000,00	4.980,20	2.718,52	85.182,19	105.520,19
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	1.024,00				0,00	34.559,16	35.583,16
Totale	10.663,28	6.139,96	10.263,27	33.490,59	79.942,26	715.579,55	856.078,91

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere/non risultano essere esigibili;
- risultano avere/non risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.689.472,13
RISCOSSIONI	686.749,12	4.414.308,37	5.101.057,49
PAGAMENTI	600.158,81	4.192.501,03	4.792.659,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.997.869,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.997.869,78
RESIDUI ATTIVI	907.818,32	290.046,69	1.197.865,01
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	140.499,36	715.579,55	856.078,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			5.876,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.194.433,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.139.345,82

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-203.725,52
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.465.701,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.200.310,06
SALDO FPV	265.391,09
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	67,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	58.761,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	59.005,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	311,35
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-203.725,52
SALDO FPV	265.391,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	311,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	749.918,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	327.450,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.139.345,82

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.689.472,13		1.246.891,25		1.084.862,52	
+ Riscossioni	5.101.057,49		5.664.856,67		4.867.996,60	
- Pagamenti	-4.792.659,84		-5.222.275,79		-4.705.967,87	
= Cassa al 31.12	1.997.869,78		1.689.472,13		1.246.891,25	
+ residui attivi (Crediti)	1.197.865,01		1.653.261,50		571.411,48	
- residui passivi (Debiti)	-856.078,91		-799.663,58		-723.335,83	
= Avanzo di Amministrazione	2.339.655,88		2.543.070,05		1.094.966,90	
- FPV per spese correnti	-5.876,51		-3.876,51		-20.408,11	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.194.433,55		-1.461.824,64		-380.276,58	
= Risultato di Amministrazione	1.139.345,82	100%	1.077.368,90	100%	694.282,21	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-162.554,62	-14%	-164.014,23	-15%	-186.031,07	-27%
- Altri accantonamenti	-23.324,94	-2%	-164.384,78	-15%	-100.758,61	-15%
= Totale Parte Accantonata	-185.879,56	-16%	-328.399,01	-30%	-286.789,68	-41%
- Totale Parte Vincolata	-469.699,51	-41%	-488.423,40	-45%		0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-87.461,59	-8%	-27.833,93	-3%	-3.203,01	0%
= Avanzo Disponibile	396.305,16	35%	232.712,56	22%	404.289,52	58%

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. 8 del 20.04.2021	Variatione n. 2 al bilancio di previsione 2021-2023 e al relativo documento unico di programmazione (D.U.P)	Si (Euro 390.518,80)	n. 8 del 20.04.2021
n. 16 del 06.07.2021	Assestamento generale di bilancio 2021 - Variazione n. 5 al bilancio di previsione 2021-2023 e al relativo documento unico di programmazione (D.U.P)	Si (Euro 102.510,00)	n. 14 del 28.06.2021
n. 22 del 03.08.2021	Variatione n. 6 al bilancio di previsione 2021-2023 e al relativo documento unico di programmazione (D.U.P)	Si (Euro 4.407,86)	n. 17 del 28.07.2021
n. 26 del 21.09.2021	Variatione n. 7 al bilancio di previsione 2021-2023 e al relativo documento unico di programmazione (D.U.P)	No	n. 19 del 09.09.2021
n. 34 del 30.11.2021	Variatione n. 9 al bilancio di previsione 2021-2023 e al relativo documento unico di programmazione (D.U.P)	Si (Euro 215.000,00)	n. 24 del 24.11.2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 31 del 09.03.2021	Variatione n. 1 al bilancio di previsione 2021-2023 e al relativo documento unico di programmazione (D.U.P) con conseguente modifica alle dotazioni assegnate con deliberazione di giunta comunale n. 1 del 05.01.2021 (parere n. 5 del 17.03.2021)	No
n. 58 dell'11.05.2021	Variatione n. 3 al bilancio di previsione 2021-2023 e al relativo documento unico di programmazione (D.U.P) con conseguente modifica alle dotazioni assegnate con deliberazione di giunta comunale n. 1 del 05.01.2021 (parere n. 10 dell'11.05.2021)	No
n. 60 del 18.05.2021	Variatione n. 4 al bilancio di previsione 2021-2023 e al relativo documento unico di programmazione (D.U.P) con conseguente modifica alle dotazioni assegnate con deliberazione di giunta comunale n. 1 del 05.01.2021 (parere n. 11 del 19.06.2021 acquisito in sede di ratifica)	Si (Euro 25.000,00)
n. 119 del 02.11.2021	Variatione n. 8 al bilancio di previsione 2021-2023 e al relativo documento unico di programmazione (D.U.P) con conseguente modifica alle dotazioni assegnate con deliberazione di giunta comunale n. 1 del 05.01.2021 (parere n. 23 del 31.10.2021)	Si (Euro 12.481,94)
n. 135 del 07.12.2021	Intervento urgente di pulizia, rimozione, trasporto in discarica e smaltimento materiale contenente amianto rinvenuto in strada dei boschedei abbandonato da ignoti – prelievo dal fondo di riserva – bilancio di previsione 2021/2023	No

- Variazioni con determinazione Dirigenziale:

- determinazione del Responsabile 3[^]u.o. n. 71 del 13.04.2021;
- determinazione del Responsabile 3[^]u.o. n. 95 del 07.05.2021;
- determinazione del Responsabile 1[^]u.o. n. 97 del 13.07.2021;
- determinazione del Responsabile 3[^]u.o. n. 142 del 19.07.2021;
- determinazione del Responsabile 1[^]u.o. n. 107 del 05.08.2021;
- determinazione del Responsabile 3[^]u.o. n. 158 del 12.08.2021;
- determinazione del Responsabile 5[^]u.o. n. 77 del 18.08.2021;

- determinazione del Responsabile 3^u.o. n. 188 del 16.09.2021;
- determinazione del Responsabile 1^u.o. n. 126 del 13.10.2021;
- determinazione del Responsabile 3^u.o. n. 223 del 19.10.2021;
- determinazione del Responsabile 3^u.o. n. 226 del 29.10.2021;
- determinazione del Responsabile 1^u.o. n. 137 del 18.11.2021;
- determinazione del Responsabile 1^u.o. n. 159 del 21.12.2021;

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	9	10
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	4	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
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
	328.399,01	488.423,40	27.833,93	232.712,56	1.077.368,90
Copertura dei debiti fuori bilancio	111.902,84				111.902,84
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento		85.600,00	27.833,93		113.433,93
Finanziamento di spese correnti non permanenti	12.481,94	279.605,82		5.655,00	297.742,76
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti				226.839,07	226.839,07
Valore delle parti non utilizzate	204.014,23	123.217,58	0,00	218,49	327.450,30
Totale	328.399,01	488.423,40	27.833,93	232.712,56	1.077.368,90

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	164.014,23	10.000,00	0,00	154.384,78	328.399,01
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	124.384,78	124.384,78
Valore delle parti non utilizzate	164.014,23	10.000,00	0,00	30.000,00	204.014,23
Totale	164.014,23	10.000,00	0,00	154.384,78	328.399,01

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	27.833,93	122.546,20	0,00	338.043,27	488.423,40
Utilizzo parte vincolata	0,00	84.695,82	0,00	280.510,00	365.205,82
Valore delle parti non utilizzate	27.833,93	37.850,38	0,00	57.533,27	123.217,58
Totale	27.833,93	122.546,20	0,00	338.043,27	488.423,40

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.

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 incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.*

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.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo.*

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

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

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- stralciati dallo stato patrimoniale;
- 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.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, di procedere ai relativi accantonamenti

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 10.000,00, 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.

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 324,94

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 € ...-.....*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 2.102.070,98*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 105.103,55*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 843,11*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -12,21 gg.*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 13.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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** con prot. 7473 del 27.05.2021 alla compilazione ed all'invio della certificazione 2020 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** 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 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)	3.992,00
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)	1.015,00
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)	20.144,00
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)	
Anno 2021 – 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 D.L. 73/2021 (Decreto ministro interno, di concerto con il ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 – al. A)	2.000,00
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	27.151,00

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

ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:

fondo funzioni fondamentali per Euro 33.426,42

ristori di entrata imu partite iva per Euro 9.249,79

ristori di entrata tosap turistico e commerciale per Euro 7.423,72

ristori di spesa agevolazioni tari per Euro 46.067,87

ristori di spesa per agevolazioni imprese di trasporto per Euro 29.128,21

ristori di spesa per centri estivi per Euro 14.191,50

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

quota fondo funzioni fondamentali 2020 per Euro 278.410,00

ristori di spesa per solidarietà alimentare per Euro 37.784,92

fondo comuni danneggiati (art. 112bis dl 34/2020) per Euro 42.503,04

contributo per centri estivi per Euro 4.407,86

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

quota fondo funzioni fondamentali 2020 per Euro 100.649,00

fondo comuni danneggiati (art. 112bis dl 34/2020) per Euro 20.143,69

fondo sanificazione anno 2020 per Euro 3.992,17

fondo per straordinari e acquisto dpi polizia locale per Euro 1.014,70

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.

Si fa presente che il saldo dell'allegato A2 comprende altresì le economie da sanificazione seggi elettorali per Euro 2.387,27 e per contributo reginale asilo nido per euro 30.456,24 oltre ai vincoli attribuiti dall'ente.

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.

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		511.629,75
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	324,94
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	55.346,31
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		455.958,50
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		455.958,50
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		299.954,42
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	148.910,80
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		151.043,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		151.043,62
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		811.584,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		324,94
Risorse vincolate nel bilancio		204.257,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		607.002,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		607.002,12

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): € 811.584,17
- W2 (equilibrio di bilancio): € 607.002,12
- W3 (equilibrio complessivo): € 607.002,12

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Euro 6.800,00 (rimborsi diversi) Euro 15.000,00 (fondo funzioni fondamentali anno 2021)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

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	2.443.000,00	2.474.877,00	2.540.402,98	101,3%	102,6%
Titolo 2	97.100,00	231.458,30	222.215,21	238,4%	96,0%
Titolo 3	1.038.170,00	1.107.570,00	919.700,60	106,7%	83,0%
Titolo 4	1.942.800,00	2.168.827,00	454.941,33	111,6%	21,0%
Titolo 5	150.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 6	150.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 7	905.000,00	905.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.657.165,00	1.707.469,45	567.094,94	103,0%	33,2%
TOTALE	8.383.235,00	8.595.201,75	4.704.355,06	102,5%	54,7%

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	2.474.877,00	2.540.402,98	2.418.567,72	95,20
Titolo II	231.458,30	222.215,21	199.328,99	89,70
Titolo III	1.107.570,00	919.700,60	885.709,63	96,30
Titolo IV	2.168.827,00	454.941,33	371.141,33	81,58
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	980.047,86	9.000,00	No fcde	
1	TARI				
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	474.648,81	40.000,00	No fcde	
3	Sanzioni CDS	6.088,96	115,00		
3	Refezione scolastica	219.576,98	7.873,95	45,67	
3	Trasporto scolastico	25.974,64	12.959,24	1.443,66	
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	39.088,52	3.342,08	4,58	
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	54.983,84	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	20.342,34	31.008,13	6.088,96
riscossione	15.591,24	13.571,88	5.973,46
%riscossione	76,64	43,77	98,10

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 6.088,96.

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	20.342,34	31.008,13	6.088,96
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	16.878,85	
Entrata netta	20.342,34	14.129,28	6.088,96
destinazione a spesa corrente vincolata	7.795,63	6.785,94	2.983,73
% per spesa corrente	38,32%	48,03%	49,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'Ente non avendo distinto l'entrata vincolata alle spese di cui al D.Lgs. 285/1992 ha provveduto a destinare ad avanzo vincolato per spese di segnaletica l'importo di euro 900,00.

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)	€ 6.847,06
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	€ 6.847,06

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)	€ 900,00
potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lett. B))	€ 1.513,23
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei 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)	€ 4.000,00

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	113.226,14	164.301,54	54.983,84
Riscossione	113.226,14	164.301,54	54.983,84

- non sono presenti oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi;
- gli oneri di urbanizzazione sono destinati a finanziare le spese in conto capitale;

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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	119.997,75	85.154,75	34.843,00	34.843,00
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	27.748,57	17.984,57	9.764,00	9.764,00
TOTALE	147.746,32	103.139,32	44.607,00	44.607,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 124.278,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 36.631,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	87.646,86	70,52%
Residui della competenza	€ 44.607,00	
Residui totali	132.253,86	
FCDE al 31/12/2021	132.253,86	100,00%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.455.867,00	4.083.224,41	3.434.137,35	118,2%	84,1%
Titolo 2	2.092.800,00	3.992.724,64	784.451,00	190,8%	19,6%
Titolo 3	150.000,00	0,00	0,00	0,0%	
Titolo 4	122.403,00	122.403,00	122.397,29	100,0%	100,0%
Titolo 5	905.000,00	905.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.657.165,00	1.707.469,45	567.094,94	103,0%	33,2%
TOTALE	8.383.235,00	10.810.821,50	4.908.080,58	129,0%	45,4%

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	1.104.843,57	1.043.579,94	-61.263,63
102 imposte e tasse a carico ente	90.995,24	91.851,34	856,10
103 acquisto beni e servizi	1.319.813,26	1.487.661,77	167.848,51
104 trasferimenti correnti	442.961,23	649.891,41	206.930,18
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	77.092,55	80.646,19	3.553,64
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	10.413,62	23.173,47	12.759,85
110 altre spese correnti	55.234,83	57.333,23	2.098,40
TOTALE	3.101.354,30	3.434.137,35	332.783,05

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	2021	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	647.279,96	775.251,95	127.971,99
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	9.199,05	9.199,05
TOTALE	647.279,96	784.451,00	137.171,04

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	3.876,51	5.876,51
FPV di parte capitale	1.461.824,64	1.194.433,55
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.465.701,15	1.200.310,06

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	20.408,11	3.876,51	5.876,51
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 *	20.408,11	3.876,51	2.000,00
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	3.876,51
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

(*) 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	380.276,58	1.461.824,64	1.194.433,55
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	190.208,89	1.232.152,29	331.033,65
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	190.067,69	229.672,35	863.399,90
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	0,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	5.876,51
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	5.876,51

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 riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.092.596,86	1.043.579,94
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	72.361,93	75.965,36
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)	1.164.958,79	1.119.545,30
(-) Componenti escluse (B)	31.608,28	47.151,05
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.133.350,51	1.072.394,25

L'ente nel 2021 ha fatto ricorso ad assunzioni a tempo determinato al fine di sopperire ad urgenti necessità in termini di servizi indispensabili. I limiti normativi vigenti imponevano il riferimento alla media del triennio 2007/2009 oppure alla spesa sostenuta nel 2009 i cui valori erano entrambi pari a zero. Le assunzioni a tempo determinato sono avvenute nelle more dell'espletamento delle procedure concorsuali necessarie a sopperire alle dimissioni volontarie di n. due dipendenti.

L'ente ha adottato il piano triennale di fabbisogno del personale con la deliberazione di giunta comunale n. 129 01.09.2020.

D.M. 17/03/2020 – SPAZI ASSUNZIONALI

L'art. 1 del DM 17 marzo 2020, ai fini dell'attuazione dell'art. 33, comma 2, del decreto-legge n. 34 del 2019, è volto ad individuare i valori soglia di riferimento per gli enti, sulla base del calcolo del rapporto tra la spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione.

Popolazione n. 6.923 al 31.12.2021 - Fascia demografica " E " (D.M. 17/03/2020)

Spesa personale macro-aggregato 101 al netto IRAP Rendiconto anno 2021 €. 1.043.579,94

Entrate €4.263.728,62 al netto FCDE stanziamento previsionale 2021 pari a €53.500,00 = € 4.210.228,62

Rapporto pari al 24,79 % - rientrante nel valore soglia del 26,90 % della tabella n. 1 del D.M. 17/03/2020 - Corrispondente alla categoria di Enti Virtuosi.

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

- Certificazioni fondi risorse decentrate (verbale revisore dei conti n. 21 del 28.09.2021)

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	+	2.700.286,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	122.397,29
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	2.577.889,63

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.936.128,52	1.830.264,12	2.700.286,92
Nuovi prestiti (+)	0,00	1.000.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	105.864,40	129.977,93	122.397,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-0,73	-0,12
Totale fine anno	1.830.264,12	2.700.286,92	2.577.889,75
Nr. Abitanti al 31/12	6.951,00	6.891,00	6.923
Debito medio per abitante	263,31	391,86	372,37

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	73.260,84	77.092,55	80.646,19
Quota capitale	105.864,40	129.977,93	122.397,29
Totale fine anno	179.125,24	207.070,48	203.043,48

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 non ha in corso al 31/12/2021 i contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riscontrato l'esistenza di debiti fuori bilancio:

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 28.12.2021 (entro 31.12.2021) 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:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Asco Holding Spa	0,461	SI	25.572.820	
Piave Servizi Spa	3,0122	SI	2.366.023	

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'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Asco Holding spa			€ -			€ -	
Piave Servizi srl	€ 18.313,61	€ 18.313,61	€ -			€ -	
	€ 413,24	€ 413,24	€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Gal altamarca			€ -			€ -	
Consorzio Intercomunale fognatura			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

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.

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	23.314.673,30	22.987.520,53	327.152,77
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.033.180,17	3.178.749,40	-145.569,23
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	26.347.853,47	26.166.269,93	181.583,54
A) PATRIMONIO NETTO	17.720.035,88	17.322.379,12	397.656,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	23.000,00	151.902,84	-128.902,84
RAPPORTO	324,94	12.481,94	-12.157,00
D) DEBITI	3.433.968,66	3.499.950,50	-65.981,84
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.170.523,99	5.179.555,53	-9.031,54
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	26.347.853,47	26.166.269,93	181.583,54
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.194.433,55	1.493.212,00	-298.778,45

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 311.462,90
Fondo svalutazione crediti +	€ 162.554,62
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
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 +	€ 723.847,49
RESIDUI ATTIVI =	€ 1.197.865,01

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

DEBITI +	€ 3.433.968,66
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 2.577.889,75
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 856.078,91

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AiIb	da capitale		
AiIc	da permessi di costruire	€	54.983,84
AiId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
AiIe	altre riserve indisponibili		
AiIf	altre riserve disponibili		
AiII	Risultato economico dell'esercizio	€	342.672,92
AiIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	397.656,76

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.058.478,68	3.610.715,78	447.762,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.789.202,65	3.525.200,13	264.002,52
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-16.744,11	-13.190,39	-3.553,72
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	125.331,31	40.106,63	85.224,68
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	40.775,05	90.795,57	-50.020,52
IMPOSTE	75.965,36	78.179,38	-2.214,02
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	342.672,92	125.048,08	217.624,84

Il risultato economico conseguito nel 2021 di € 342.672,92 è superiore rispetto all'esercizio 2020 che era pari ad € 125.048,08.

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.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto,

si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

In considerazione dell'incremento del costo dell'energia, degli effetti della pandemia e ad un generale aumento dei costi dovuti all'incertezza dei mercati, si raccomanda che parte dell'avanzo (almeno 80 mila euro) sia utilizzato solo a seguito di un riequilibrio al 30 settembre 2022.

Si ricorda altresì che l'utilizzo dell'avanzo vincolato derivante dal fondone Covid dovrà completarsi entro il 31.12.2022 vale a dire che i pagamenti dovranno essere effettuati entro tale data.

IL REVISORE UNICO

PAVANELLO
DOTT. ANDREA PAVANELLO
LO
ANDREA

Firma
Digitale
PAVANELLO
ANDREA
Data: 2022.04.15
12:54:36 +02'00'