

Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

Comune di **NERVESA DELLA BATTAGLIA**

Provincia di Treviso

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 3 del 4 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

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/Organo di Revisione.

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.

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

Nervesa della Battaglia, 4 Aprile 2022

IL REVISORE UNICO

Oriella dr.ssa Biolo

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	4
4. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	14
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	26
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	28
9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	28
10. CONCLUSIONI	29

1. PREMESSA

Il Comune di Nervesa della Battaglia registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6.583 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo "

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 prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 31/1/2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	3.198.284,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	3.198.284,80
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune non si è dotato di una gestione della cassa vincolata. La mancanza di una giacenza vincolata al 31/12/2021 è giustificata dal fatto che nell'attivazione delle fonti di finanziamento delle spese l'Ente non si è trovato nella situazione di avere erogazioni di somme vincolate anticipatamente rispetto alla spesa sostenuta e le giacenze del fondo di cassa risultano destinabili alla generalità delle spese dell'Ente senza alcun vincolo specifico.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.951.411,14	3.292.923,76	3.198.284,80
<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 soipe 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.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 attività svolta dal precedente revisore
- 2 trimestre 2021 verbale n. 2 del 19/7/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 4 del 20/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 31/01/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono alla giacenza del conto economale e ai libretti depositati presso il tesoriere a cauzione pratiche edilizie.

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 TUEL 267/2000.

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.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 32 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 142.370,60 alla data del 31.12.2021;

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 - 5 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 142.370,60. Essendo quindi l'ammontare del debito scaduto contenuto entro il 5% dei documenti scaduti nell'anno l'ente non è tenuto ad accantonare fondi per il pagamento di debiti commerciali.

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

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2 del 7/3/2021 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 (totale escluso titolo 9) = 49,23%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 56,92%

Il revisore prende atto:

- di un peggioramento della riscossione in conto residui nell'esercizio 2021 rispetto al precedente esercizio (68,675%) del 19,445%;
- di un miglioramento del pagamento in conto residui nell'esercizio 2021 rispetto al precedente esercizio (52,010%) del 4,91%;

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	78.211,83	117.218,15	0,00	219.471,35	414.901,33
Titolo 2	0,00	0,00	1.832,00	0,00	334,28	0,00	2.166,28
Titolo 3	31.331,82	23.025,86	15.038,25	4.760,16	2.815,09	66.948,90	143.920,08
Titolo 4	0,00	5.000,00	0,00	0,00	211.813,85	4.680,00	221.493,85
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.460,46	0,00	0,00	1.989,00	231,80	2.671,28	7.352,54
Totale	33.792,28	28.025,86	95.082,08	123.967,31	215.195,02	293.771,53	789.834,08

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	261.638,02	Integralmente coperti dal FCDE
1	TASI a seguito di attività di verifica e controllo	41.631,47	Integralmente coperti dal FCDE
3	Fitti attivi	21.207,19	Nessun accantonamento

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	23.548,98	6.473,19	39.307,49	113.311,36	452.085,67	870.556,04	1.505.282,73
Titolo 2	2.269,89	0,00	2.550,65	53.098,75	63.082,84	272.429,73	393.431,86
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	53.248,75	582,78	9.124,26	42.938,52	36.558,06	6.430,62	148.882,99
Totale	79.067,62	7.055,97	50.982,40	209.348,63	551.726,57	1.149.416,39	2.047.597,58

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 passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo passivo	Residuo passivo	
1	Rete servizi socio assistenziali	128.814,02	
2	Istruzione scolastica	191.251,60	
Altro specificare...			

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

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			3.292.923,76
RISCOSSIONI	495.225,31	5.635.810,50	6.131.035,81
PAGAMENTI	1.224.580,26	5.001.094,51	6.225.674,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.198.284,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			3.198.284,80
RESIDUI ATTIVI	496.062,55	293.771,53	789.834,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	898.181,19	1.149.416,39	2.047.597,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			235.538,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			646.628,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.058.354,28

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-220.928,87
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	518.310,37
Fondo pluriennale vincolato di spesa	882.167,02
SALDO FPV	-363.856,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.971,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	130.292,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	125.321,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-220.928,87
SALDO FPV	-363.856,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	125.321,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.240.580,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	277.238,67
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.058.354,28

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	3.292.923,76		1.951.411,14		2.079.631,90	
+ Riscossioni	6.131.035,81		6.450.848,11		7.010.668,30	
- Pagamenti	6.225.674,77		5.109.335,49		7.138.889,06	
= Cassa al 31.12	3.198.284,80		3.292.923,76		1.951.411,14	
+ residui attivi (Crediti)	789.834,08		996.259,06		1.421.326,94	
- residui passivi (Debiti)	2.047.597,58		2.253.053,75		1.929.952,08	
= Avanzo di Amministrazione	1.940.521,30		2.036.129,07		1.442.786,00	
- FPV per spese correnti	235.538,80		102.007,77		114.930,27	
- FPV per spese in c/ capitale	646.628,22		416.302,60		560.211,87	
= Risultato di Amministrazione	1.058.354,28	100%	1.517.818,70	100%	767.643,86	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	428.145,43	40%	277.238,67	18%	443.361,22	58%
- Altri accantonamenti	150.200,00	14%	147.650,00	10%	55.100,00	7%
= Totale Parte Accantonata	578.345,43	55%	424.888,67	28%	498.461,22	65%
- Totale Parte Vincolata	0,00	0%	752.683,32	50%	0,00	0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	223.729,68	21%	161.356,01	11%	262.038,01	34%
= Avanzo Disponibile	256.279,17	24%	178.890,70	12%	7.144,63	1%

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
17 del 28/4/2021	Variazione n. 5	Si per € 322.896,71	n. 6 del 21/4/2021 Barzon
27 del 28/7/2021	Variazione n. 6	Si per € 165.000,00	n. 3 del 20/7/2021
32 del 29/9/2021	Variazione n. 9	NO	n. 7 del 21/9/2021
37 del 24/11/2021	Variazione n. 10	NO	n.9 del 15/11/2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 19 del 8/3/2021	Variazione n. 1	Riaccertamento residui no
n. 22 del 10/3/2021	Variazione n. 3	no
n. 36 del 24/3/2021	Variazione n. 4	no
n. 70 del 10/8/2021	Variazione n. 7	no
n.77 del 08/09/2021	Variazione n. 8	no
n. 14 del 24/2/2021	Prelevamento fondo riserva n. 1	no
n. 35 del 24/3/2021	Prelevamento fondo di riserva n. 2	no

Variazione con determinazione del Responsabile di Servizio Finanziario:

Determinazione numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
n. 70 del 8/3/2021	Variazione n. 2	Si applicazione avanzo vincolato € 572.683,32

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale		15
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	8
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	4	7
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	2	
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	1	
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
	424.888,67	752.683,32	161.356,01	178.890,70	1.517.818,70
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				1.993,99	1.993,99
Finanziamento di spese correnti non permanenti				176.896,71	176.896,71
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	147.650,00				147.650,00
Utilizzo parte vincolata		752.683,32			752.683,32
Utilizzo parte destinata agli investimenti			161.356,01		161.356,01
Valore delle parti non utilizzate	277.238,67	0,00	0,00	-0,00	277.238,67
Totale	424.888,67	752.683,32	161.356,01	178.890,70	1.517.818,70

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	277.238,67	50.000,00	0,00	97.650,00	424.888,67
Utilizzo parte accantonata	0,00	50.000,00	0,00	97.650,00	147.650,00
Valore delle parti non utilizzate	277.238,67	0,00	0,00	0,00	277.238,67
Totale	277.238,67	50.000,00	0,00	97.650,00	424.888,67

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	106.983,88	20.909,64	0,00	624.789,80	752.683,32
Utilizzo parte vincolata	106.983,88	20.909,64	0,00	624.789,80	752.683,32
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	106.983,88	20.909,64	0,00	624.789,80	752.683,32

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.

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo.

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

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio e 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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 428.145,43 equivalente ad una percentuale di accantonamento del 54,72%.

L'organo di revisione ha verificato che non è presente una specifica attestazione di congruità del FCDE, pur tuttavia la congruità si ritiene attestata, in quanto rientra nel parere di regolarità tecnica della delibera di riaccertamento dei residui e della delibera del rendiconto di gestione.

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

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 50.000,00 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 10.200,00.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 90.000 a fronte di un potenziale rimborso di entrate già incassate ma che potrebbero essere oggetto di retrocessione.

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

Fondo garanzia debiti commerciali

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

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, in quanto il termine scade il 31.05.2022.

In relazione a tale adempimento l'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle eventuali 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 le somme trasferite sono state completamente spese e che pertanto NON vi è nell'avanzo vincolato. E' 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 pari a ZERO, in quanto le seguenti entrate sono state completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

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)
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)

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

- Fondo per la concessione di riduzione rifiuti attività economiche € 46.269,34;

- Fondo per funzioni fondamentali € 31.276,56.

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

- Fondo funzioni fondamentali € 91.983,88
- Riduzione tariffe rifiuti € 15.000

Non vi sono somme confluite nell'avanzo vincolato 2021.

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 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 (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

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

4. 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		632.358,41
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	42.050,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		590.308,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	106.828,66
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		483.479,75
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		23.436,10
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		23.436,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		18.436,10
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		655.794,51
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		42.050,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		613.744,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		111.828,66
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		501.915,85

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. (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): € 655.794,51
- W2 (equilibrio di bilancio): € 613.744,51
- W3 (equilibrio complessivo): € 501.915,85

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	€ 138.500,00 riferiti a proventi straordinari da trasferimenti fondo solidarietà comunale a seguito sentenza Consiglio di Stato recepito in D.L. 12/10/2021 n. 146	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	zero	

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	2.691.200,00	2.921.700,00	2.871.837,96	108,6%	98,3%
Titolo 2	353.500,00	492.300,00	334.374,72	139,3%	67,9%
Titolo 3	1.199.750,00	1.264.250,00	1.117.745,50	105,4%	88,4%
Titolo 4	350.000,00	744.121,56	763.124,52	212,6%	102,6%
Titolo 5	250.000,00	250.000,00	125.907,21	100,0%	50,4%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	966.000,00	1.036.000,00	0,00	107,2%	0,0%
TOTALE	5.810.450,00	6.708.371,56	5.212.989,91	115,5%	77,7%

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	2.921.700,00	2.871.837,96	2.652.366,61	92,36
Titolo II	492.300,00	334.374,72	334.374,72	100,00
Titolo III	1.264.250,00	1.117.745,50	1.050.796,60	94,01
Titolo IV	744.121,56	763.124,52	758.444,52	99,39
Titolo V	250.000,00	125.907,21	125.907,21	100,00

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.551.068,91	99.873,18	Si fcde	
1	TARI				
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	652.258,13	0	No fcde	
3	Sanzioni CDS	20.856,35	0	Si fcde	
3	Assistenza domiciliare	6.285,88	0	No fcde	
3	Trasporto scolastico	35.471,00	0	No fcde	
3	Proventi impianti fotovoltaici	86.644,74	0	No fcde	
3	Fitti attivi	39.875,56	17.523,74	No fcde	Riscossi anno 2022
3	Canone unico	27.195,46	0	No fcde	
4	Oneri di urbanizzazione	209.931,66	0	No fcde	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	25.727,70	27.126,20	20.856,35
riscossione	22.842,75	26.126,19	20.856,35
%riscossione	88,79	96,31	100,00

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 20.865,35, 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	25.727,70	27.126,20	20.856,35
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.884,95	0,00	0,00
Entrata netta	22.842,75	27.126,20	20.856,35
destinazione a spesa corrente vincolata	22.842,75	27.126,20	20.856,35
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente non ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in quanto il termine scade il 31/5/2022.

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)	€ 12.513,81
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	€ 8.342,54
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	€ 10.428,18
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	€ 10.428,18
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 20.856,35

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)	€ 8.122,80
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)	€ 6.943,00
TOTALE	€ 15.065,80
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)	€ 5.790,55
TOTALE	€ 5.790,55

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	136.273,57	130.147,69	209.931,66
Riscossione	136.273,57	130.147,69	209.931,66

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro zero;
- gli oneri di urbanizzazioni sono utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016 (il quale prevede in via esclusiva le tipologie di spesa che possono essere finanziate da detti proventi, la maggior parte sono spese riconducibili a spese in conto capitale, mentre le spese correnti previste dalla norma sono quelle relative alla manutenzione ordinaria di opere di urbanizzazione primaria e secondaria e alle spese di progettazione di opere pubbliche iscritte al titolo primo della spesa;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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	45.755,00	0,00
Spese correnti	3.196.832,61	3.394.076,92	3.338.861,48
% x spesa corrente	0,00	1,35	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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	242.320,93	142.447,75	0,00	261.638,02
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	25.445,71	10.163,81	0,00	48.947,04
TOTALE	267.766,64	152.611,56	0,00	310.585,06

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

Imposte, tasse e assimilati	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 229.089,98	
Residui riscossi nel 2021	€ 33.660,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	195.429,98	85,31%
Residui della competenza	€ 115.155,08	
Residui totali	310.585,06	
FCDE al 31/12/2021	310.585,06	100,00%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.858.950,00	4.410.048,00	3.338.861,48	114,3%	75,7%
Titolo 2	630.688,89	2.385.713,96	1.583.652,60	378,3%	66,4%
Titolo 3	250.000,00	250.000,00	125.907,21	100,0%	50,4%
Titolo 4	385.500,00	385.500,00	385.497,49	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	966.000,00	1.036.000,00	716.592,12	107,2%	69,2%
TOTALE	6.091.138,89	8.467.261,96	6.150.510,90	139,0%	72,6%

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	831.622,71	808.342,98	-23.279,73
102 imposte e tasse a carico ente	71.056,22	68.448,05	-2.608,17
103 acquisto beni e servizi	1.789.707,27	1.687.251,99	-102.455,28
104 trasferimenti correnti	586.963,75	670.864,36	83.900,61
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	43.196,05	45.239,65	2.043,60
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	13.297,50	2.306,16	-10.991,34
110 altre spese correnti	58.233,42	56.408,29	-1.825,13
TOTALE	3.394.076,92	3.338.861,48	-55.215,44

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	1.190.026,90	1.582.792,02	392.765,12
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	17.984,13	860,58	-17.123,55
TOTALE		1.208.011,03	1.583.652,60	375.641,57

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 2 del 7/3/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	102.007,77	235.538,80
FPV di parte capitale	416.302,60	646.628,22
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	518.310,37	882.167,02

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	114.930,27	102.007,77	235.538,80
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 *	63.116,32	64.361,99	141.589,95
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	41.441,66
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	43.753,53	37.645,78	52.507,19
di cui FPV da riaccertamento straordinario	8.060,42	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	560.211,87	416.302,60	646.628,22
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	372.005,24	220.067,12	515.316,40
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	179.253,83	196.235,48	136.111,82
di cui FPV da riaccertamento straordinario	8.952,80	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	64.376,62
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	129.720,52
Altri incarichi	0,00
Altro	41.441,66
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	235.538,80

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	896.028,59	799.232,58
Spese macroaggregato 103	129.875,09	121.951,70
Irap macroaggregato 102	64.955,68	51.389,12
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)	1.090.859,36	972.573,40
(-) Componenti escluse (B)	10.266,89	616,60
(-) Altre componenti escluse:	172.603,03	178.468,70
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	907.989,44	793.488,10

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 predisposizione del piano dei fabbisogni triennale del fabbisogno del personale 2021/2023, approvata con delibera n. 64 del 02/08/2021, 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. 4 del 5/8/2021;
Parere n. 13 del 29/11/2021;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Parere n. 11 del 20/11/2021;
Parere n. 12 del 27/11/2021;
Parere n. 15 del 14/12/2021;

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune NON 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	+	3.378.738,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	368.228,32
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	3.010.510,48

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.393.364,62	3.497.110,39	3.378.738,80
Nuovi prestiti (+)	480.655,00	230.225,81	0,00
Prestiti rimborsati (-)	376.909,23	348.597,40	385.497,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- per allineamento ai PdA	0,00	0,00	-17.269,17
Totale fine anno	3.497.110,39	3.378.738,80	3.010.510,48
Nr. Abitanti al 31/12	6.615,00	6.577,00	6.532,00
Debito medio per abitante	528,66	513,72	460,89

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	41.967,96	43.196,05	45.239,65
Quota capitale	376.909,23	348.597,40	385.497,49
Totale fine anno	418.877,19	391.793,45	430.737,14

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

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente e di altri soggetti differenti sono così dettagliate:

DENOMINAZIONE GARANZIE	PRINCIPALE	SUSSIDIARIA	RAGIONE SOCIALE DEL SOGGETTO A CUI SONO PRESTATE LE GARANZIE	RICHIESTE DI ESCUSSIONE DELL'ENTE	RISCHIO DI APPLICAZIONE
Garanzia fideiussoria in relazione a mutuo chirografaro ordinario di euro 50.000. deliberab consiliare n. 6 del 24/04/2018	SI	NO	PRO-LOCO DI NERVESA	nessuna	basso

Garanzia fideiussoria in relazione a mutuo chirografaro ordinario di 50.000 euro giusta delibera consiliare n. 46 del 29.12.2021 (scadenza non ancora definita)	SI	NO	Gruppo Alpini Bavaria	nessuna	basso
---	----	----	-----------------------	---------	-------

L'organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale), pertanto, per tali garanzie non ha effettuato accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'ente ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianto fotovoltaico di Bidasio	leasing	Inglease s.p.a.	17/05/2032	62.576,00

Il leasing finanziario rientra nell'indebitamento escluse le ipotesi indicate dalla delibera Corte Conti- Sezione Autonomie n.15/2017 e FAQ Arconet n.23.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non è in possesso di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29/12/2021 con deliberazione di Consiglio n. 45 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazioni	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Alto Trevigiano Servizi	1,83%	si	€ 5.813.871	
Asco Holding	3,145	si	€ 25.573.000	

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
CONTROLLATE - PARTECIPATE	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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
ATS Spa	€ -	€ 49.045,11	-€ 49.045,11	€ -	€ -	€ -	Il maggior debito rilevato dalla società è previsto nel Bilancio 2022 del Comune
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
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		
Consiglio di Bacino Priula	€ -	€ -	€ -	€ 92.483,36	€ 91.188,00	€ 1.295,36	Il maggior debito rilevato dall'ente è relativo all'IVA
			€ -			€ -	

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.

7. 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	41.041.558,20	30.753.504,34	10.288.053,86
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.584.409,72	4.040.896,70	-456.486,98
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	44.625.967,92	34.794.401,04	9.831.566,88
A) PATRIMONIO NETTO	30.948.675,02	20.782.276,34	10.166.398,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	150.200,00	147.650,00	2.550,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.058.108,06	5.631.792,55	-573.684,49
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.468.984,84	8.232.682,15	236.302,69
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	44.625.967,92	34.794.401,04	9.831.566,88
TOTALE CONTI D'ORDINE	696.628,22	416.302,60	280.325,62

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	386.124,92
Fondo svalutazione crediti +	€	428.145,43
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€	24.436,27
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€	0,00
Altri crediti non correlati a residui -	€	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€	0,00
RESIDUI ATTIVI =	€	789.834,08

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

DEBITI +	€	5.058.108,06
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€	3.010.510,48
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* -	€	0,00
altri residui non connessi a debiti +	€	0,00
RESIDUI PASSIVI =	€	2.047.597,58

Al netto dei debiti da finanziamento

La composizione del patrimonio netto dell'anno 2021, non è confrontabile con la composizione dell'anno precedente in quanto vi è stata una modifica dei principi contabili che ha istituito nuove voci ed ha individuato le voci del patrimonio che possono esservi ricomprese. Poiché il principio contabile non ha effetto retroattivo non è possibile comparare i dati.

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€	150.200,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€	-
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€	-
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€	-
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€	150.200,00

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata determinata con la stessa aliquota applicata all'ammortamento passivo del bene cui si riferisce il contributo.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.136.576,34	3.730.650,82	405.925,52
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.675.265,56	4.104.634,92	570.630,64
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	390.946,23	392.988,08	-2.041,85
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-110.906,89	667.888,91	-778.795,80
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	664.769,43	511.155,70	153.613,73
IMPOSTE	58.986,66	59.167,15	-180,49
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	347.132,89	1.138.881,44	-791.748,55

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 347.132,89 rispetto all'esercizio 2020 di € 1.138.881,44 la notevole variazione deriva in gran parte dalle rettifiche delle attività finanziarie, infatti nel 2020 vi è stata la rivalutazione di attività finanziarie per € 667.888,91, mentre nel 2021 è stata applicata una svalutazione per € 110.906,89.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

9. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio il Revisore unico evidenzia i seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

IL REVISORE UNICO

ORIELLA BIOLO