

COMUNE DI PORTO VIRO

Provincia di ROVIGO

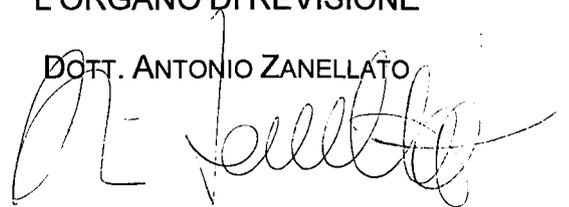
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO ZANELATO



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021	13
Risultato di amministrazione.....	15
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondo anticipazione liquidità	18
Fondi spese e rischi futuri.....	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	22
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione	24
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	27
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE	27
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
STATO PATRIMONIALE.....	28
CONTO ECONOMICO.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	35
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	35
RACCOMANDAZIONI.....	35
CONCLUSIONI	36



Comune di Porto Viro
Organo di revisione

Verbale n. 77 del 05/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

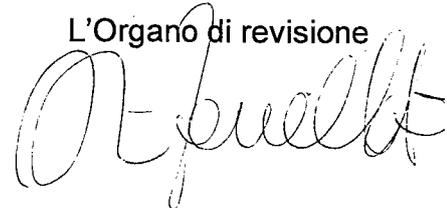
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

presenta

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

Porto Viro, li 05/04/2022

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Zanellato Antonio, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 29/07/2019;

Ricevuta in data 05/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 21/03/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

visto il d.lgs. 118/2011;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il vigente regolamento di contabilità ed economato del Comune di Porto Viro;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Porto Viro registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.952 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzio di Comuni;
- l'Ente è **istituito** a seguito di processo di fusione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 (in caso di sisma).

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

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

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo accantonato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011); in particolare, è stata applicata una quota dell'avanzo accantonato presunto da esercizio precedente, per € 100.000,00, relativa a accordo transattivo con soggetto terzo;

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

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** dovuto provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale, in quanto non necessario;
- non essendo il Comune di Porto Viro in dissesto o strutturalmente deficitario, l'Ente non ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.
- L'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo cassa al 31 dicembre 2021 (Conto di bilancio)	€ 3.194.401,88
Fondo cassa al 31 dicembre 2021 (Conto del Tesoriere)	€ 3.194.401,88

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.451.741,17	€ 4.658.868,66	€ 3.194.401,88
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 0,02	€ -	€ 207.502,28

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 0,02	€ 0,02	€ 160.316,34
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 0,02	€ 0,02	€ 160.316,34
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 811.149,12	€ 733.584,51	€ 237.181,58
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 811.149,12	€ 573.268,19	€ 189.995,64
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 0,02	€ 160.316,34	€ 207.502,28
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 0,02	€ 160.316,34	€ 207.502,28

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.658.868,66			€ 4.658.868,66
Entrate Titolo 1.00	+	€ 8.707.843,81	€ 7.934.781,04	€ 794.500,95	€ 8.729.281,99
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 1.417.313,94	€ 1.353.572,25	€ 7.000,00	€ 1.360.572,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.256.313,06	€ 1.016.952,11	€ 204.250,47	€ 1.221.202,58
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	13.381.470,81	10.305.305,40	1.005.751,42	11.311.056,82
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 13.319.906,36	€ 8.673.883,89	€ 1.623.761,65	€ 10.297.645,54
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 781.638,00	€ 781.636,11	€ -	€ 781.636,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	14.101.544,36	9.455.520,00	1.623.761,65	11.079.281,65
Differenza D (D=B-C)	=	-720.073,55	849.785,40	-618.010,23	231.775,17
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ -	€ 3.000,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-717.073,55	852.785,40	-618.010,23	234.775,17
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 2.028.715,29	€ 143.594,34	€ 189.558,00	€ 333.152,34
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 30.952,38	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 90.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	2.149.667,67	143.594,34	189.558,00	333.152,34
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ 30.952,38	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 30.952,38	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 30.952,38	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	2.118.715,29	143.594,34	189.558,00	333.152,34
Spese Titolo 2.00	+	€ 4.071.404,07	€ 1.315.691,57	€ 694.831,88	€ 2.010.523,45
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	4.071.404,07	1.315.691,57	694.831,88	2.010.523,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	4.071.404,07	1.315.691,57	694.831,88	2.010.523,45
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-1.955.688,78	-1.175.097,23	-505.273,88	-1.680.371,11
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 30.952,38	€ 14.285,71	€ -	€ 14.285,71
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 30.952,38	€ 14.285,71	€ -	€ 14.285,71
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 2.670.000,00	€ 2.076.885,43	€ 5.000,00	€ 2.081.885,43
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 2.670.000,00	€ 2.081.830,18	€ 4.640,38	€ 2.086.470,56
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R)	=	1.986.106,33	-341.542,29	-1.122.924,49	3.194.401,88

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sussistono pagamenti per azioni esecutive.

Non avendone fatto ricorso, l'ente **non ha** dovuto provvedere alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria, deliberato in via preventiva dalla Giunta Comunale ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021, è stato di euro 3.018.473,34.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate ai funzionari responsabili** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro - 16.669,66 (somma algebrica tra fatture scadute e non pagate e note di credito da incassare).

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.863.680,35.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 588.501,53, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.008.481,29 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.863.680,35
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	2.048.463,24
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	226.715,58
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	588.501,53

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	588.501,53
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 419.979,76
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.008.481,29

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.405.949,12
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.236.731,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.215.031,10
SALDO FPV	€ 21.700,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.547,28
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 689.497,27
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 134.994,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 550.955,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.405.949,12
SALDO FPV	€ 21.700,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 550.955,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.436.030,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.634.835,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 5.947.559,99

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 8.707.843,81	€ 8.926.555,07	€ 7.934.781,04	88,88962178
Titolo II	€ 1.417.313,94	€ 1.365.072,25	€ 1.353.572,25	99,15755375
Titolo III	€ 3.256.313,06	€ 2.779.856,42	€ 1.016.952,11	36,58290057
Titolo IV	€ 2.028.715,29	€ 459.581,20	€ 143.594,34	31,24460705
Titolo V	€ 30.952,38	€ 14.285,71	€ -	0

Gli scostamenti più significativi riguardano il Titolo III, conseguenti soprattutto alla difficoltà di riscossione degli accertamenti relativi al codice della strada in quanto il servizio preposto non è riuscito, entro la chiusura dell'esercizio 2021, ad emettere i ruoli per la riscossione coattiva. Per quanto attiene al Titolo IV, sono conseguenti al fatto che la riscossione dei contributi in conto capitale è condizionata alla rendicontazione dei lavori e al fatto che tra la rendicontazione e l'erogazione dei contributi intercorre un lasso di tempo a volte cospicuo.

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPIUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	238.010,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titolo 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	13.071.483,74
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.008.748,12
di cui spese correnti non ricorrenti/finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	265.681,52
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	781.636,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		2.251.228,67
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	417.492,52
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
J) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accantonamento di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
G1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (G1=G-H+I+J+M)		2.679.721,19
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.048.453,76
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	226.715,58
G2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		396.551,85
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1)/(1)	(-)	419.979,76
G3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		816.531,61
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.018.538,32
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	998.720,81
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	479.866,91
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	3.000,00
S1) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	14.285,71
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-
M) Entrate da accantonamento di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
N) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.329.176,78
N1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	949.149,58
N2) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C+I+S1+S2+T-M-U-V+X+Y+Z)		195.504,89
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9,48
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	195.504,89
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (2)/(1)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		195.504,89
S1) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	14.285,71
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	19.840,52
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = G1-Z1+Z2+Z3+T-X1-X2-Y)		2.863.640,35
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	-	2.048.453,76
Risorse vincolate nel bilancio	-	226.715,58
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		345.281,53
Variazione accantonamenti e l'effettuata in sede di rendiconto	-	419.979,76
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.008.461,29
Saldo corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali:		
G3) Risultato di competenza di parte corrente		2.679.721,19
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	417.492,52
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N (1)	(-)	2.048.453,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (1)/(1)	(-)	419.979,76
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (1)	(-)	226.715,58
Equilibrio di parte corrente al fine della copertura degli investimenti pluriennali		401.839,09

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/- ²)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
						0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
						0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
	Fondo contenzioso	1.081.500,00	-100.000,00	0,00	163.042,33	1.144.542,33
Totale Fondo contenzioso		1.081.500,00	-100.000,00	0,00	163.042,33	1.144.542,33
Fondo crediti di dubbia esigibilità ³⁾						
	Fondo crediti di dubbia esigibilità	2.630.163,90	0,00	2.045.590,71	-583.022,09	4.092.732,52
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		2.630.163,90	0,00	2.045.590,71	-583.022,09	4.092.732,52
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)						
						0,00
Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti ⁴⁾						
	Indennità di fine mandato sindaco	10.202,59	0,00	2.872,53	0,00	13.075,12
Totale Altri accantonamenti		10.202,59	0,00	2.872,53	0,00	13.075,12
Totale		3.721.866,49	-100.000,00	2.048.463,24	-419.979,76	5.250.349,97

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate
ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni exerc. N finanziari da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati ²⁾ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione ³⁾ e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate ⁴⁾ (posizione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziari dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(f)+(g)	(i)=(a)+(c)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
	vedi allegato al rendiconto			76.632,46	73.194,59	0,00	73.194,59	0,00	1.113,64	0,00	0,00	2.324,23
Totale vincoli derivanti dalla legge (U1)				76.632,46	73.194,59	0,00	73.194,59	0,00	1.113,64	0,00	0,00	2.324,23
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	vedi allegato al rendiconto			398.065,68	234.731,32	163.818,77	226.785,71	0,00	150.365,40	0,00	171.764,38	184.733,34
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (U2)				398.065,68	234.731,32	163.818,77	226.785,71	0,00	150.365,40	0,00	171.764,38	184.733,34
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	vedi allegato al rendiconto			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (U3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
	vedi allegato al rendiconto			20.915,00	20.000,00	54.951,20	20.000,00	0,00	-885,00	0,00	54.951,20	56.751,20
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (U4)				20.915,00	20.000,00	54.951,20	20.000,00	0,00	-885,00	0,00	54.951,20	56.751,20
Altri vincoli												
	vedi allegato al rendiconto			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (U5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (m=U1+U2+U3+U4+U5)				495.613,14	327.925,91	218.769,97	319.980,30	0,00	150.594,04	0,00	226.715,58	243.808,77

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=nu/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=l/1-m/1)	0,00	2.324,23
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=l/2-m/2)	171.764,38	184.733,34
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=l/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=l/4-m/4)	54.951,20	56.751,20
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=l/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=l-m)	226.715,58	243.808,77

(2) Comprende le eventuali cancellazioni di impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1

(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni).

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

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

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

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 238.010,68	€ 265.881,52
FPV di parte capitale	€ 998.720,81	€ 949.149,58
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 265.553,41	€ 238.010,68	€ 265.881,52
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 211.288,61	€ 198.312,54	€ 230.429,91
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 49.018,71	€ 36.288,06	€ 32.441,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 5.246,08	€ 3.410,08	€ 3.010,08

- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 221.316,04	€ 998.720,81	€ 949.149,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 215.556,98	€ 965.963,81	€ 711.670,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.759,06	€ 32.757,00	€ 237.479,42
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	199.866,43
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	66.015,09
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro	-
Totale FPV 2021 spesa corrente	265.881,52

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 5.947.559,99, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.658.868,66
RISCOSSIONI	(+)	1.200.309,42	12.525.785,17	13.726.094,59
PAGAMENTI	(-)	2.323.233,91	12.867.327,46	15.190.561,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.194.401,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.194.401,88
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.451.004,72	3.101.650,91	5.552.655,63
RESIDUI PASSIVI	(-)	230.306,92	1.354.159,50	1.584.466,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			265.881,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			949.149,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽¹⁾	(=)			5.947.559,99

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021, non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 6.299.003,44	€ 5.070.866,14	€ 5.947.559,99
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 4.238.130,50	€ 3.721.866,49	€ 5.250.349,97
Parte vincolata (C)	€ 33.082,36	€ 495.613,14	€ 243.808,77
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 30.060,34	€ 128.701,63
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.027.790,58	€ 823.326,17	€ 324.699,62

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività petrolali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 823.326,17	€ 823.326,17								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 100.000,00		€ -	€ 100.000,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 482.644,33					€ 76.632,46	€ 386.011,87	€ -	€ 20.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 30.060,34									€ 30.060,34
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate= Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 20 del 07.03.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.337.264,13	€ 1.200.309,42	€ 2.451.004,72	-€ 685.949,99
Residui passivi	€ 2.688.535,16	€ 2.323.233,91	€ 230.306,92	-€ 134.994,33

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 86.792,76	€ 85.202,52
Gestione corrente vincolata	€ 590.288,22	€ 399,53
Gestione in conto capitale vincolata	€ 10.704,29	€ 7.343,08
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.712,00	€ 42.049,20
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 689.497,27	€ 134.994,33

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 44.808,88	€ 236.023,36	€ 133.059,84	€ 287.069,11	€ 431.727,13	€ 260.158,77
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 44.808,88	€ 22.868,14	€ 133.059,84	€ 68.497,20		
	Percentuale di riscossione			100%	10%	100%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ 412.651,41	€ 384.179,18	€ 455.501,08	€ 301.714,50	€ 531.349,38	€ 2.439.979,86	€ 2.198.920,90	€ 1.986.044,76
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 158.150,82	€ 137.619,31	€ 15.661,32	€ 30.059,53	€ 173.518,93	€ 1.810.408,60		
	Percentuale di riscossione	38%	36%	3%	10%	33%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ 607.815,96	€ 84.979,99	€ 1.322.548,93	€ 1.809.661,07	€ 1.467.773,80
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ 75.991,16	€ 84.979,99	€ 44.712,66		
	Percentuale di riscossione				13%	100%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 458,00	€ 199.594,03	€ 682,00	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 458,00	€ 198.912,03		
	Percentuale di riscossione					100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 145.242,34	€ 1.648,00	€ 637,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 143.594,34		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.092.732,52.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 1.339.032,68 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 1.339.032,68, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

L'Organo di revisione ha verificato, che **non** ricorre il caso secondo cui ricorrono le condizioni di cui all'art.39-quater, comma 1 del d.l. 30 dicembre 2019, n.162, convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8 (l'Ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2021 non ha effettuato il ripiano del maggiore disavanzo emergente in sede di approvazione del rendiconto 2019, in non più di quindici annualità, in quote annuali costanti).

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, secondo quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n. 162.

L'Ente nel risultato di amministrazione non ha quindi accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.144.542,33, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze (come desumibile dall'allegato A1).

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.144.542,33 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.081.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 163.042,33 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio 2021, al netto dell'applicazione di € 100.000,00 applicati, e successivamente liquidati e pagati, nel corso dell'esercizio medesimo.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Visti i bilanci del penultimo esercizio, non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 10.202,59
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.872,53
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 13.075,12

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è presente alcun accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente. L'Ente dovrà, nel corso delle prossime variazioni di bilancio, anche in conseguenza all'accertamento degli equilibri, provvedere all'accantonamento per il periodo 2022/2024.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali, in quanto non vi è tenuto.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 8.821.097,57	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 798.560,08	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.454.235,69	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 12.073.893,34	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.207.389,33	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 315.167,07	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 36.323,63	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 928.545,89	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 278.843,44	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		2,31%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 6.921.601,27
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 781.636,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 6.139.965,16

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 8.387.927,99	€ 7.670.059,24	€ 6.921.601,27
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	-
Prestiti rimborsati (-)	-€ 717.868,75	-€ 748.457,97	-€ 781.636,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 7.670.059,24	€ 6.921.601,27	€ 6.139.965,16
Nr. Abitanti al 31/12	14.094	13.952	13.837
Debito medio per abitante	544,21	496,10	443,74

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 379.059,42	€ 347.688,57	€ 315.167,07
Quota capitale	€ 717.868,75	€ 748.457,97	€ 781.636,11
Totale fine anno	€ 1.096.928,17	€ 1.096.146,54	€ 1.096.803,18

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

Concessione di garanzie

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

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non concesso prestiti ad alcun titolo.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013, non ha chiesto alcuna anticipazione di liquidità.

L'ente non ha chiesto, ai sensi dell'art.116 del DI 34/2020 e norme successive, alcuna anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing e/o operazioni

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

	numero	Partenariato pubblico/privato
11.1.a) Leasing immobiliare		
11.1.b) Leasing immobiliare in		
11.1.c) Lease-back		
11.1.d) Project financing	SI	privato
11.1.e) Contratto di disponibilità		
11.1.f) Società di progetto		

I contratti attengono ad un impianto sportivo e al cimitero.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio. Si riportano i debiti riconosciuti nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 4.218,24	€ 2.109,12	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	€ 4.218,24	€ 2.109,12	€ -

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.863.680,35
- W2 (equilibrio di bilancio): € 588.501,53
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.008.481,29



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza	
			Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	€ 287.069,11	€ 68.497,20	€ 212.190,00	€ 260.158,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 6.774,80	€ 852,02	€ 4.522,00	€ 7.886,27
Recupero evasione altri tributi (ICI-TASI)	€ 20.371,18	€ 20.371,18	€ 8.648,00	€ -
TOTALE	€ 314.215,09	€ 89.720,40	€ 225.360,00	€ 268.045,04

In merito alla riga TARES/TARI che non risulta compilata si precisa che il Comune di Porto Viro dall'esercizio 2013 conserva a residuo gli accertamenti come da piano finanziari approvati dal Consiglio Comunale. Pertanto l'attività di recupero dell'evasione delle varie annualità comportano riscossioni a residuo come da prospetto riportato nelle sezioni successive.

ICI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 339,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 339,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2021		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 302.464,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: accertamenti per adesione di diverse annualità, con pagamenti rateali.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 413.892,08	
Residui riscossi nel 2021	€ 200.736,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 213.155,22	51,50%
Residui della competenza	€ 218.571,91	
Residui totali	€ 431.727,13	
FCDE al 31/12/2021	€ 260.158,77	60,26%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 34.879,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2020 per i seguenti motivi: variazione PEF.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 2.084.359,55	
Residui riscossi nel 2021	€ 515.009,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.569.349,64	75,29%
Residui della competenza	€ 629.571,26	
Residui totali	€ 2.198.920,90	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.919.834,39	87,31%

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	€ 331.512,25	€ 180.811,51	€ 145.242,34
Riscossione	€ 330.182,25	€ 179.779,51	€ 143.594,34

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			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 42.751,24	9.492.258,42	0,450
2020	€ -		
2021	€ 3.000,00	10.008.748,12	0,030

Non sono stati impiegati oneri di urbanizzazione specificatamente per finanziare spese Covid-19.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2019	2020	2021
accertamento	€ 1.422.117,40	€ 918.575,28	€ 1.322.548,93
riscossione	€ 345.401,83	€ 272.451,16	€ 44.712,66
%riscossione	24,29	29,66	3,38

Relativamente all'importo di Euro 44.712,66 che rappresenta le riscossioni delle sanzioni CDS il revisore ha voluto appurare tale somma in quanto largamente diversa da quella degli esercizi precedenti. Dalle verifiche effettuate è emerso che nel corso del 2021 a causa di problemi tecnici con le Poste l'ente non ha potuto accedere ai conti postali (dove sono incassate le sanzioni) e pertanto non ha potuto contabilizzare le riscossioni. Gli importi presenti nei conti che però non risultano riscossi (solo perché non contabilizzati) ammontano a Euro 222.288,16. Si evidenzia, ad ogni modo, il drastico calo delle riscossioni soprattutto dovute all'inefficacia dell'attività di riscossione coattiva circa la quale il Revisore ha già relazionato il Presidente del Consiglio Comunale invitando l'Ente ad adottare gli appositi provvedimenti.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	€ 750.160,15	€ 918.575,28	€ 788.613,76
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 385.064,50	€ 382.311,64	€ 491.644,24
entrata netta	€ 365.095,65	€ 536.263,64	€ 296.969,52
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 339.453,22	€ 536.268,64	€ 296.969,52
% per spesa corrente	92,98%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.253.940,08	
Residui riscossi nel 2021	€ 160.971,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 561.144,13	
Residui al 31/12/2021	€ 531.824,80	42,41%
Residui della competenza	€ 1.277.836,27	
Residui totali	€ 1.809.661,07	
FCDE al 31/12/2021	€ 1.467.773,80	81,11%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2020

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 458,00	
Residui riscossi nel 2021	€ 458,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 682,00	
Residui totali	€ 682,00	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

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

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

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

- € 104.241,02 (Fondo di solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie in stato di bisogno, art. 53, comma 1, D.L. n. 73/2021);
- € 138.423,22 (Fondo per la concessione e riduzione TARI attività economiche chiuse, art. 6, comma 1, D.L. n. 73/2021);
- € 213.811,95 (Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali, art. 106, D.L. n. 34/2020).

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 338.031,12, così suddivise:

- € 205.799,09 (Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali, art. 106, D.L. n. 34/2020);
- € 97.620,62 (Fondo di solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie in stato di bisogno, art. 53, comma 1, D.L. n. 73/2021);
- € 22.963,66 (Fondo centri estivi e contrasto alla povertà educativa, art. 105, D.L. n. 34/2020);
- € 1.733,35 (Fondo concorso spese straordinario per il personale della Polizia Locale);
- € 9.914,40 (Fondo sanificazione e disinfezione, art. 34, comma 1, D.L. n. 104/2020);

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	-
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	6.952
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - 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. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	-
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	-
Anno 2020 - 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. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	22.964
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	-
Anno 2020 - 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. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-
Anno 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. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
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. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	104.241
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2020)	22.645
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	-
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	-
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	-
Totale	156.802

Si precisa che relativamente all'importo di Euro 22.964 (fondi anno 2020) e confluiti nell'avanzo vincolato 2020 non sono stati utilizzati e sono già stati restituiti al MEF 16/12/2021. L'importo di Euro 22.645 (fondi relativi al 2021) non utilizzato dovrà essere restituito al MEF. Nel presente rendiconto, anziché essere stati iscritti ad avanzo vincolato, sono stati erroneamente mantenuti a residuo passivo il quale sarà liquidato al MEF nel corrente anno. Tale somma non utilizzata è stata pertanto iscritta nel presente prospetto.

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.899.292,29	€ 1.948.747,25	49.454,96
102	imposte e tasse a carico ente	€ 208.931,95	€ 217.197,28	8.265,33
103	acquisto beni e servizi	€ 5.596.989,23	€ 5.819.257,08	222.267,85
104	trasferimenti correnti	€ 1.331.933,24	€ 1.484.738,43	152.805,19
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 347.688,57	€ 315.167,07	-32.521,50
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.452,94	€ 57.454,21	53.001,27
110	altre spese correnti	€ 209.077,26	€ 166.186,80	-42.890,46
TOTALE		€ 9.598.365,48	€ 10.008.748,12	410.382,64

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.516.619,20	€ 1.308.301,21	-208.317,99
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 20.000,00	20.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 20.932,34	€ 875,57	-20.056,77
TOTALE		€ 1.537.551,54	€ 1.329.176,78	-208.374,76

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.071.599,13;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 82.610,85;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia prima (verbale n. 56 del 14/06/2021).

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
Spese macroaggregato 101	€ 2.220.300,67	€ 1.948.747,25
Spese macroaggregato 103	€ 58.482,47	€ 6.695,86
Irap macroaggregato 102	€ 143.859,83	€ 132.800,48
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: progettazione interna	€ 16.922,51	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 2.439.565,48	€ 2.088.243,59
(-) Componenti escluse (B)	€ 367.966,35	€ 358.948,73
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.071.599,13	€ 1.729.294,86

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio e **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Solamente la partecipata Viveracque SCARL pur avendo risposto non ha fornito l'asseverazione in quanto la società non ha in forza l'organo di revisione. La società partecipata diretta Attiva spa in liquidazione non ha fornito risposta ma la predetta

società da anni non fornisce risposte all'Ente e da quasi 10 anni non deposita il bilancio. Inoltre le partecipate direttamente dalla società Attiva Spa (E1 Energia Srl, Obiettivo sviluppo Spa in liq., Servizi Logistici Spa) e quindi partecipate indirettamente dall'Ente non hanno fornito alcuna risposta. Il Revisore ha verificato che l'Ente non presenta posizioni debitorie né nei confronti di Attiva Spa né nei confronti delle sue partecipate.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati, direttamente per affidamento di alcuni servizi.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 20/12/2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipati dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (ultimo bilancio disponibile) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

Durante l'esercizio 2021, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016.

STATO PATRIMONIALE

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

Per la valutazione dei valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente, si rimanda agli allegati al rendiconto d'esercizio 2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>				BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.808.140,74	96.836,22	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
9	Altre			BI7	BI7

		Totale immobilizzazioni immateriali	1.808.140,74	96.836,22		
		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1	Beni demaniali	24.780.499,57	23.981.976,63		
	1.1	Terreni	262.374,72			
	1.2	Fabbricati	894.738,00			
	1.3	Infrastrutture	23.564.611,16	23.476.636,74		
	1.9	Altri beni demaniali	58.775,69	505.339,89		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	21.552.959,24	14.686.352,34		
	2.1	Terreni	4.237.753,62	2.640.487,90	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.2	Fabbricati	16.700.816,33	11.509.577,85		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.3	Impianti e macchinari	510.843,05	182.197,50	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	21.245,37	218.521,85	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	26.912,74	12.886,05		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	24.605,07	49.459,12		
	2.7	Mobili e arredi	30.783,06	32.787,70		
	2.8	Infrastrutture		38.452,89		
	2.99	Altri beni materiali		1.981,48		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	934.343,70	732.366,72	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	47.267.802,51	39.400.695,69		
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1	Partecipazioni in	1.400.888,30	1.040.575,66	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>			BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	514.666,65	892.594,30	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	886.221,65	147.981,36		
	2	Crediti verso	14.285,71		BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	14.285,71			
	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	1.415.174,01	1.040.575,66		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	50.491.117,26	40.538.107,57		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>				
	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
	1 Crediti di natura tributaria	528.075,36	1.003.527,61		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
	b Altri crediti da tributi	471.172,15	928.249,66		
c Crediti da Fondi perequativi	56.903,21	75.277,95			

2	Crediti per trasferimenti e contributi	377.932,82	280.662,20		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	76.188,26	224.226,50		
b	<i>imprese controllate</i>			CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	11.500,00		CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	290.244,56	56.435,70		
3	Verso clienti ed utenti	386.874,59	372.448,12	CII1	CII1
4	Altri Crediti	302.689,04	191.916,30	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	149.934,41	141.454,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>				
c	<i>altri</i>	152.754,63	50.462,30		
	Totale crediti	1.595.571,81	1.848.554,23		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria				
a	<i>Istituto tesoriere</i>				CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	349.486,04	41.357,53	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	3.194.401,88	4.658.868,66		
	Totale disponibilità liquide	3.543.887,92	4.700.226,19		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.139.459,73	6.548.780,42		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	55.630.576,99	47.086.887,99		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione			AI	AI
II	Riserve	36.369.901,93			
b	<i>da capitale</i>	8.995.651,51		AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.171.298,49		AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	24.826.423,33			
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	304.399,27			
f	<i>altre riserve disponibili</i>	1.072.129,33			
III	Risultato economico dell'esercizio	112.168,48		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.138.037,10		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	40.620.107,51	30.250.068,64		

	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.157.617,45	1.091.702,59	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.157.617,45	1.091.702,59		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	6.139.965,16	6.921.601,27		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	6.139.965,16	6.921.601,27	D5	
2	Debiti verso fornitori	954.182,50	1.909.397,86	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	307.144,07	422.658,99		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	176.879,81	275.941,44		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	15.370,00	17.222,55	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	114.894,26	129.495,00		
5	Altri debiti	323.139,85	356.478,31	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	5.774,81	8.958,86		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	8.387,10	36.892,11		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	308.977,94	310.627,34		
	TOTALE DEBITI (D)	7.724.431,58	9.610.136,43		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	6.128.420,45	6.134.980,33	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.128.420,45	6.134.980,33		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	6.008.926,37	6.015.486,25		
b	<i>da altri soggetti</i>	119.494,08	119.494,08		
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	6.128.420,45	6.134.980,33		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	55.630.576,99	47.086.887,99		
	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	CONTI D'ORDINE				
	1) Impegni su esercizi futuri	949.149,58	998.720,81		
	2) Beni di terzi in uso				
	3) Beni dati in uso a terzi				

4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche				
5) Garanzie prestate a imprese controllate				
6) Garanzie prestate a imprese partecipate				
7) Garanzie prestate a altre imprese				
TOTALE CONTI D'ORDINE	949.149,58	998.720,81		

ATTIVO

Crediti verso lo Stato

Questa voce è diminuita rispetto all'anno precedente

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

A seguito della revisione straordinaria dell'inventario, questa voce è aumentata rispetto all'esercizio precedente.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

Lo schema di riepilogo mostra la quadratura dei crediti con i residui attivi da Conto di Bilancio:

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
Crediti stralciati in quanto difficilmente esigibili rideterminati al 31.12.2021, annotati a patrimonio fino al termine prescrizione	€ 1.339.032,68
Aumento dell'FCDE ulteriore a quello accantonato nel risultato di amministrazione 2021 (punto 9.9.1 dell'Allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011)	-€ 1.339.032,68
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 1.595.571,81
Iva a credito	-€ 149.934,41
F. sval. crediti natura tributaria	€ 2.246.203,53
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 637,45
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 1.845.891,54
Residui titolo V non rilevati da procedura (crediti inferiori a 12 mesi)	€ 14.285,71
Totale crediti al 31/12/2021	€ 5.552.655,63
Residui attivi da conto di bilancio	€ 5.552.655,63
Differenza	€ 0,00

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 4.092.732,52 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria pari a Euro 1.339.032,68 e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	1.595.571,81
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	4.092.732,52
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali		
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale (crediti inferiori ai 12 mesi)	€	14.285,71
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	149.934,41
(-)	Altri crediti non correlati a residui		
	RESIDUI ATTIVI =	€	5.552.655,63

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere e degli altri depositi postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Viene precisato che è elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020	Differenza
	A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
II	Riserve	36.369.901,93	0,00	36.369.901,93
b	da capitale	8.995.651,51	0,00	8.995.651,51
c	da permessi di costruire	1.171.298,49	0,00	1.171.298,49
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	24.826.423,33	0,00	24.826.423,33
e	altre riserve indisponibili	304.399,27	0,00	304.399,27
f	altre riserve disponibili	1.072.129,33	0,00	1.072.129,33
III	Risultato economico dell'esercizio	112.168,48	0,00	112.168,48
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	4.138.037,10	0,00	4.138.037,10
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	40.620.107,51	30.250.068,64	10.370.038,87

Fondi per rischi e oneri

Rispetto all'esercizio l'importo del fondo per rischi ed oneri è aumentato per € 65.914,86, a causa principalmente di contenziosi in corso.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	€	7.724.431,58
(-)	Debiti da finanziamento	€	6.139.965,16
(-)	Saldo iva (a debito)	€	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV	€	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	€	-
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.584.466,42

Il totale debiti rispetto all'esercizio precedente è diminuito di € 1.885.704,85.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce non sono rilevate concessioni pluriennali, ma contributi agli investimenti per euro 6.128.420,45 riferite a contributi da amministrazioni pubbliche (€ 6.008.926,37) e da altri soggetti (€ 119.494,08)

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 6.559,88 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	13.317.788,15	13.945.485,75	-627.697,60
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	12.239.395,38	10.410.828,15	1.828.567,23
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.078.392,77	3.534.657,60	-2.456.264,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-314.465,80	-346.287,03	31.821,23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	36.623,29	0,00	36.623,29
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-545.352,38	-1.877.573,14	1.332.220,76
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	255.197,88	1.310.797,43	-1.055.599,55
Imposte (*)	143.029,40	136.109,92	6.919,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	112.168,48	1.174.687,51	-1.062.519,03

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: aumento dei costi a fronte di una diminuzione dei ricavi in parte compensata da un miglioramento delle partite straordinarie.

Infatti il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 657.520,86 con un peggioramento significativo del risultato economico rispetto al precedente esercizio.

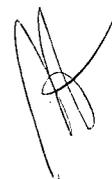
I proventi e gli oneri straordinari attengono: per quanto riguarda i proventi straordinari, alle sopravvenienze attive e alle insussistenze del passivo; per quanto riguarda gli oneri straordinari, alle insussistenze dell'attivo.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

- anno 2019: € 1.504471,20;
- anno 2020: € 1.038.237,99;
- anno 2021: € 2.662.658,01.



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- 1) L'Ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica ma come già espresso in occasione del precedente rendiconto risente di una carenza nella riscossione delle entrate tributarie ed extratributarie. Della questione il Revisore ha interessato i funzionari competenti che hanno avviato una prima revisione sia delle tempistiche di emissione dei ruoli che dell'affidamento degli stessi ad altri agenti della riscossione. Il revisore ha comunque relazionato della questione il Presidente del Consiglio Comunale invitando l'Ente agli opportuni provvedimenti. Le principali carenze sono riconducibili alla TARI e alle sanzioni CDS. La problematica nasce comunque da una scarsa attitudine al rispetto degli obblighi legati ai tributi e alle sanzioni per violazioni stradali che, anche complice il negativo momento economico finanziario rende la situazione particolarmente complessa. La scadente dinamica della riscossione obbliga all'accantonamento di un fondo crediti dubbia esigibilità di importo notevole (oltre Euro 4 milioni) e tale accantonamento paralizza la capacità di spesa per investimenti che potrebbe essere liberata a fronte di una efficiente riscossione. L'Ente deve pertanto attivarsi quanto prima per la riscossione coattiva delle annualità non prescritte.
- 2) Nel corso dell'esercizio 2021 è stato portato a termine definitivamente l'aggiornamento definitivo dell'inventario dell'Ente.
- 3) Relativamente alla dinamica delle entrate e delle spese (che sono l'interfaccia nel bilancio dei costi e dei ricavi) l'Ente risente del continuo aumento delle spese correnti per beni e servizi e un lieve aumento delle spese per il personale (come previsto dal piano dei fabbisogni del personale). Tale dinamica deve essere monitorata e adeguatamente bilanciata in quanto essa nel medio periodo non è sostenibile. Le spese per investimenti (finanziate con avanzo o trasferimenti) non sono significative e nel futuro le spese per investimenti potranno risentire della dinamica sfavorevole di generazione di avanzo contabile per gli effetti di quanto sopra. L'eventuale ricorso all'indebitamento deve essere attentamente bilanciato con la dinamica della spesa corrente in quanto potrebbe risultare difficilmente sostenibile.
- 4) Relativamente alle società partecipate, l'Ente non è riuscito nel 2021 a dismettere la partecipazione in Attiva Spa in liquidazione e fallimento e pertanto occorre provvedervi appena possibile. Relativamente alla partecipazione in Consvipo, il revisore invita a l'Ente a valutare la dismissione.
- 5) Relativamente ai contenziosi in capo all'Ente il revisore rileva che il fondo contenzioso, di importo consistente, (oltre Euro 1 milione) "ingessa" il bilancio dell'Ente in quanto obbliga a vincolare le somme dell'avanzo. Anche questo elemento paralizza la capacità di investimento dell'Ente secondo quanto già esplicitato al punto 1).
- 6) L'Ente non ha ottimizzato l'utilizzo dei fondi Covid ricevuti ed è costretto a restituire quasi Euro 45.000 di fondi non spesi.

RACCOMANDAZIONI

Il revisore raccomanda di utilizzare l'avanzo di amministrazione disponibile pari a Euro 324.699,62 ad integrazione dei capitoli di spesa dell'Ente per far fronte al rincaro dell'energia elettrica e del gas stimati dall'Ufficio Tecnico rispettivamente del 103% e 125% rispetto ai precedenti esercizi. L'avanzo libero non sarà probabilmente capiente e saranno necessari altri aggiustamenti di bilancio sulla spesa corrente. Gli aggiustamenti dovranno essere adottati appena approvato il presente rendiconto.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità sopra indicate.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO ZANELLATO

