

COMUNE DI PREGANZIOL

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

DR NICOLA FILIPPETTO

DR GIANNI MORANDINI

DR CARLO CHINELLATO

Comune di Preganziol

Provincia di Treviso

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 11 del 7/4/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 19 per quanto riguarda l'Organo attualmente in carica e dal verbale numero 1 al numero 14 per quanto riguarda il precedente Organo di revisione presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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

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

Preganziol, lì *data della firma digitale*

L'ORGANO DI REVISIONE

Filippetto dr Nicola

Morandini dr Gianni

Chinellato dr Carlo

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	155
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	24
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	25
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	26
12. CONCLUSIONI	26

1. PREMESSA

Il Comune di Preganziol registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 17.013 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di Revisione, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico/Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Comune di	Rendiconto 2021
Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	8.733.938,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	8.733.938,75

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune non si è dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	0,00	8.733.938,75
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Alla data del 31/12 non è presente cassa vincolata dall'Ente.

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

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

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

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità

corrisponde con quanto riportato dal prospetto soiope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 4 del 30/04/2021 (precedente organo di revisione)
- 2 trimestre 2021 verbale n. 5 del 22/07/2021 (precedente organo di revisione)
- 3 trimestre 2021 verbale n. 8 del 28/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 31/01/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021.

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
c/c postale 12101317	varie	1.805,34
c/c postale 16315319	Polizia Locale	2.435,26
c/c postale 86300563	Addizionale IRPEF	2.130,12
c/c postale 1039740749	Imposta Pubblicità	111,73

L'ente non ha mai utilizzato anticipazioni di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Dati sui pagamenti

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -17,79 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, non risulta debitore verso alcuna impresa creditrice.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.7 del 3/3/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 61.67%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 86.88 %

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	240.700,89	214.818,19	38.700,60	476.835,77	101.093,71	1.587.214,84	2.659.364,00
Titolo 2					3.496,03	61.475,84	64.971,87
Titolo 3	70.160,67	35.469,83	34.720,01	32.811,99	33.093,52	267.495,49	473.751,51
Titolo 4					56.000,00	45.000,00	101.000,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	32.964,30	98,10		272,00	136,00	9.939,69	43.410,09
Totale	343.825,86	250.386,12	73.420,61	509.919,76	193.819,26	1.971.125,86	3.342.497,47

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	912.908,27	
1	ICI a seguito di attività di verifica e controllo	195.301,22	
1	TASI a seguito di attività di verifica e controllo	111.473,16	
1	Addizionale IRPEF	1.359.962,05	
3	Proventi patrimoniali diversi	178.185,50	

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	16.747,92	218,44	6.214,93	15.863,23	48.249,25	994.394,31	1.081.688,08
Titolo 2	2.988,74					206.633,79	209.622,53
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7				34.068,90	100,00	1.918,69	36.087,59
Totale	19.736,66	218,44	6.214,93	49.932,13	48.349,25	1.202.946,79	1.327.398,20

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			9.114.172,94
RISCOSSIONI	1.838.853,84	8.402.932,56	10.241.786,40
PAGAMENTI	1.359.884,89	9.262.135,70	10.622.020,59
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.733.938,75
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.733.938,75
RESIDUI ATTIVI	1.371.371,61	1.971.125,86	3.342.497,47
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	124.451,41	1.202.946,79	1.327.398,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			168.771,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.923.461,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			6.656.804,62

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-91.024,07
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.993.864,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.092.233,40
SALDO FPV	-98.369,39
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	228.696,36
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	80.763,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	309.459,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-91.024,07
SALDO FPV	-98.369,39
SALDO GESTIONE RESIDUI	309.459,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.828.101,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.708.637,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	6.656.804,62

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	9.114.172,94		7.844.438,46		7.327.783,83	
+ Riscossioni	10.241.786,40		10.808.491,04		10.409.276,11	
- Pagamenti	-10.622.020,59		-9.538.756,56		-9.892.621,48	
= Cassa al 31.12	8.733.938,75		9.114.172,94		7.844.438,46	
+ residui attivi (Crediti)	3.342.497,47		2.981.529,09		3.000.178,81	
- residui passivi (Debiti)	-1.327.398,20		-1.565.099,60		-1.219.549,07	
= Avanzo di Amministrazione	10.749.038,02		10.530.602,43		9.625.068,20	
- FPV per spese correnti	168.771,67		-178.420,94		-151.482,05	
- FPV per spese in c/ capitale	3.923.461,73		-3.815.443,07		-1.829.491,50	
= Risultato di Amministrazione	6.656.804,62	100%	6.536.738,42	100%	7.644.094,65	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	1.397.559,39	21%	1.354.222,68	21%	1.236.802,00	16%
- Altri accantonamenti	1.359.271,06	20%	1.271.125,19	19%	1.269.860,86	17%
= Totale Parte Accantonata	2.756.830,46	41%	2.625.347,87	40%	2.506.662,86	33%
- Totale Parte Vincolata	251.017,31	4%	366.376,92	6%	60.982,35	1%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	127.419,47	2%	81.222,15	1%	1.085.665,73	14%
= Avanzo Disponibile	3.521.537,39	53%	3.463.791,48	53%	3.990.783,71	52%

STRALCI DI CARTELLE PERIODO 2000-2010 SOTTO I 5000 EURO:

N.ro	Data	Anno ass.	C/R	Anno res.	Cap.	Cod.Bil.	Descrizione capitolo	Descrizione operazione	CANCELLARE (importo)
59	30/06/2009	2009	RE	2009	11	1.01.01.08.002	ICI - ACCERTAMENTI ANNI PREGRESSI	ACCERTAMENTI I.C.I. ANNO 2009	2.337,00
332	16/10/2009	2009	RE	2009	510	3.02.02.01.004	PROVENTI DA VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA (CON VINCOLO DI DESTINAZIONE)	RUOLI FORNITURA N.5 DEL 19/08/2009 - SANZIONI ANNO 2007.	24.675,84

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	29	26
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	5	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	7	11
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	12	5
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

Comune di

Rendiconto 2021

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	2.625.347,87	366.376,92	81.222,15	3.463.791,48	6.536.738,42
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				2.589.242,34	2.589.242,34
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		157.636,92			157.636,92
Utilizzo parte destinata agli investimenti			81.222,15		81.222,15
Valore delle parti non utilizzate	2.625.347,87	208.740,00	0,00	874.549,14	3.708.637,01
Totale	2.625.347,87	366.376,92	81.222,15	3.463.791,48	-6.536.738,42

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.354.222,68	13.000,00	0,00	1.258.125,19	2.625.347,87
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.354.222,68	13.000,00	0,00	1.258.125,19	2.625.347,87
Totale	1.354.222,68	13.000,00	0,00	1.258.125,19	2.625.347,87

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	363.795,90	2.581,02	0,00	0,00	366.376,92
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	363.795,90	2.581,02	0,00	-0,00	366.376,92
Totale	363.795,90	2.581,02	0,00	0,00	366.376,92

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

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

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui*.

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

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

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

L'Organo di Revisione attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha fatto ricorso nell'esercizio ad alcuna anticipazione di liquidità

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è presente alcun accantonamento a questo titolo non ricorrendone le condizioni di Legge

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 31.747,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.349,37.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 78.617,20 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente. E' inoltre presente un accantonamento per rischio su fidejussione pari ad € 1.192.800,65.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

Vincoli da trasferimenti

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

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

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

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

L'Organo di Revisione **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

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

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	32.295,85
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	

Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	32.295,85

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

- euro 167.571 Ristori minori entrate
- euro 245.495 Ristori maggiori spese
- euro 79.921 Fondo Funzioni Fondamentali

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

- euro 81.309 per COVID
- euro 2.581,02 per dispositivi protezione COVID – Polizia Locale
- euro 41.000 per maggiori spese COVID Asilo Nido

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

- euro 32.295,85 per solidarietà alimentare
- euro 107.870 per altri ristori da legge (Fondo COVID)

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

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

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.053.511,21
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	43.336,71
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	58.065,21
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		952.109,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	88.145,87
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		863.963,42
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.585.196,74
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.585.196,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.585.196,74
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.638.707,95
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		43.336,71
Risorse vincolate nel bilancio		58.065,21
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.537.306,03
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		88.145,87
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.449.160,16

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.638.707,95
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.537.306,03
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.449.160,16

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 2.500,00	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in		

base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
--	--	--

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	6.137.610,27	6.158.357,16	6.329.256,42	100,3%	102,8%
Titolo 2	499.000,00	1.033.763,15	916.579,10	207,2%	88,7%
Titolo 3	959.567,00	948.916,57	892.877,97	98,9%	94,1%
Titolo 4	1.068.687,29	917.960,61	1.003.631,73	85,9%	109,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	1.414.500,00	1.523.500,00	1.231.713,20	107,7%	80,8%
TOTALE	10.079.364,56	10.582.497,49	10.374.058,42	105,0%	98,0%

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU	2.611.849,47	158.342,78	891.292,12	
1	IMPOSTA SOGGIORNO	30.753,48	478,20	No FCDE	
1	TASI	35.353,62	11.513,83	110.402,59	
1	Addizionale IRPEF	1.985.229,64	1.362.108,87	No FCDE	
3	Sanzioni CDS	35.843,09	12.837,93	131.258,36	
3	Canone Unico Patrimoniale	145.370,75	29.005,64	10.283,21	
4	Oneri di urbanizzazione	488.864,51	0,00	No FCDE	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	71.651,47	40.227,76	28.519,63
riscossione	46.949,41	23.774,69	15.718,63
%riscossione	65,52	59,10	55,12

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 27.967,81 è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	71.651,47	40.227,76	28.519,63
fondo svalutazione crediti corrispondente	19.546,50	18.039,14	0,00
Entrata netta	52.104,97	22.188,62	28.519,63
destinazione a spesa corrente vincolata	23.884,00	15.014,00	10.660,00
% per spesa corrente	45,84%	67,67%	37,38%
destinazione a spesa per investimenti	11.942,00	5.100,00	3.600,00
% per Investimenti	22,92%	22,98%	12,62%

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno, in corso di scadenza.

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	770.389,79	364.004,76	488.864,51
Riscossione	770.389,79	364.004,76	488.864,51

Si precisa che i contributi per permesso di costruire non sono stati utilizzati nel triennio 2019-2021 per finanziare spesa corrente

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	251.620,14	11.771,38	132.492,71	891.292,12
Recupero evasione ICI	1.431,06	1.431,06	0,00	195.174,02
Recupero evasione TASI	27.249,44	15.735,61	11.179,93	110.402,59
TOTALE	280.300,64	28.938,05	143.672,64	1.196.868,73

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.111.392,02	
Residui riscossi nel 2021	€ 34.157,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 8.914,10	
Residui al 31/12/2021	1.068.320,06	96,12%
Residui della competenza	€ 151.362,59	
Residui totali	1.219.682,65	
FCDE al 31/12/2021	1.196.868,73	98,13%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	7.517.317,55	8.107.286,12	7.043.179,85	107,8%	86,9%
Titolo 2	1.081.687,29	7.599.615,07	2.016.127,72	702,6%	26,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	174.061,72	174.061,72	174.061,72	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.414.500,00	1.523.500,00	1.231.713,20	107,7%	80,8%
TOTALE	10.187.566,56	17.404.462,91	10.465.082,49	170,8%	60,1%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.317.296,63	2.274.921,71	-42.374,92
102	imposte e tasse a carico ente	174.727,09	171.859,28	-2.867,81
103	acquisto beni e servizi	3.178.762,86	3.051.250,87	-127.511,99
104	trasferimenti correnti	1.465.220,45	1.301.202,71	-164.017,74
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	74.676,82	68.486,20	-6.190,62
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	22.832,71	84.917,03	62.084,32
110	altre spese correnti	100.909,83	90.542,05	-10.367,78
TOTALE		7.334.426,39	7.043.179,85	-291.246,54

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	1.934.735,03	1.934.735,03
203	Contributi agli investimenti	334.482,94	29.742,09	-304.740,85
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	364.004,76	51.650,60	-312.354,16
TOTALE		698.487,70	2.016.127,72	1.317.640,02

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 7 del 03/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	178.420,94	168.771,67
FPV di parte capitale	3.815.443,07	3.923.461,73
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.993.864,01	4.092.233,40

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	151.482,05	178.420,94	168.771,67
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	127.676,31	157.792,12	147.740,66
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	23.805,74	20.628,82	21.031,01
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.829.491,50	3.815.443,07	3.923.461,73
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.158.012,03	2.818.991,71	1.840.636,13
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	671.479,47	996.451,36	2.082.825,60
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	147.740,66
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	21.031,01
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
Totale FPV 2021 spesa corrente	168.771,67

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV **trova corrispondenza:**

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.387.201,75	2.274.921,71
Spese macroaggregato 103	31.224,71	14.653,56
Irap macroaggregato 102	148.516,69	131.642,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: macroaggregato 109	0,00	50.090,86
Totale spese di personale (A)	2.566.943,15	2.471.308,86
(-) Componenti escluse (B)	230.158,94	300.012,26
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.336.784,21	2.171.296,60

L'ente nel 2021 non ha effettuato assunzioni a tempo determinato.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 144 del 29/07/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.566.001,82
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	174.061,72
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.391.940,10

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.878.380,40	1.716.372,92	1.566.001,82
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	162.007,48	150.371,10	174.061,72
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	1.716.372,92	1.566.001,82	1.391.940,10
Nr. Abitanti al 31/12	17.158	17.102	17.013
Debito medio per abitante	100,03	91,57	81,82

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	80.540,47	74.676,82	68.486,20
Quota capitale	162.007,45	150.371,00	174.061,72
Totale fine anno	242.547,92	225.047,82	242.547,92

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto ad alcuna rinegoziazione del proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha in corso il rilascio di una fidejussione che ammonta ad euro 1.192.800,65 a favore del completamento e gestione di un impianto sportivo.

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

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

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

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
SENTENZA TAR	72/2021	8.674,02	Oneri di urbanizzazione ed entrate correnti	17/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			8.674,02
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		28.060,00	
Totale	0,00	28.060,00	8.674,02

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 21/12/2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
VERITAS SPA	0,000344	SI	4.748.857	
ASCO HOLDING	1,53	SI	25.572.820	CON AZIONI DI RAZIONALIZZAZIONE
MOBILITA' DI MARCA SPA	0.73	SI	136.951	

L'Organo di Revisione **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
MOBILITA' DI MARCA SPA			€ -	€ 4.915,52	€ 4.915,52	€ -	
VERITAS SPA			€ -	€ 17.845,44	€ 17.845,44	€ -	
ASCO HOLDING SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
CONSIGLIO BACINO PRIULA	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	
			€ -			€ -	

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state **tenute** mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	43.945.340,14	42.819.118,08	1.126.222,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.681.663,83	10.741.904,35	-60.240,52
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	54.627.003,97	53.561.022,43	1.065.981,54
A) PATRIMONIO NETTO	46.113.805,50	45.063.780,96	1.050.024,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.359.271,06	1.265.520,06	93.751,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.719.338,30	3.131.101,42	-411.763,12
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.434.589,11	4.100.619,99	333.969,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	54.627.003,97	53.561.022,43	1.065.981,54
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.944.482,74	3.846.075,43	98.407,31

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.861.841,59
Fondo svalutazione crediti	+	€ 1.397.559,39
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 2.787,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 85.883,49
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 3.342.497,47

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

	DEBITI +	€ 2.719.338,30
	DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 1.391.940,10
	SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
	RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
	RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	
	RESIDUI PASSIVI =	
		€ 1.327.398,20

Il totale del Fondo per Rischi e Oneri al 31/12/2021 è pari ad € 1.359.271,06 relativi ad accantonamenti dell'Esercizio.

Dalla quota accantonata nel risultato di amministrazione, va escluso il Fondo crediti dubbia esigibilità per trovare corrispondenza in contabilità economica.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.030.722,70	8.698.964,82	-668.242,12
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.103.065,47	8.176.311,41	-73.245,94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	143.043,08	136.851,93	6.191,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-51.261,69	51.261,69
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	469.851,52	156.001,70	313.849,82
IMPOSTE	141.480,98	140.222,02	1.258,96
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	399.070,85	624.023,33	-224.952,48

9. 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1 e che la stessa **contiene** i criteri di valutazione.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

A conclusione delle verifiche condotte l'Organo di revisione ha rilevato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (risultato di competenza, equilibrio di bilancio ed equilibrio complessivo);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi);
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- che la situazione finale di cassa al 31/12/2021 presenta un saldo positivo di euro

8.733.938,75.

Il Collegio raccomanda di conformare sempre di più l'attività ai principi di economicità, efficacia ed efficienza, che costituiscono corollario del canone di buon andamento dell'azione amministrativa.

A tal fine il Collegio raccomanda di:

- verificare l'andamento della gestione in corso prima di procedere all'utilizzo dei "fondi non vincolati" dell'avanzo di amministrazione realizzato; ciò a maggior ragione tenuto conto degli effetti a lungo termine della situazione di emergenza Covid-19 e dei conseguenti scenari socio-economici che stanno continuando a generare contrazioni di entrate programmate e dei modificati fabbisogni di risorse in uscita;
- tenere monitorati i fondi per rischi ed oneri e per le passività potenziali dell'Ente, ricordando agli Uffici ed agli Organi dell'Amministrazione Comunale la necessità di essere periodicamente e costantemente informati sulla situazione delle cause in essere, sulla dinamica delle stesse e sugli sviluppi delle cause attuali e di quelle future che dovessero essere intraprese, il tutto con particolare riferimento agli aspetti di potenziali oneri, costi e spese per l'Ente, ivi inclusa l'eventuale soccombenza, e per vincolare, nel caso, opportuna ulteriore quota dell'avanzo di amministrazione;
- curare l'aggiornamento costante del sito web dell'ente al fine di garantire la trasparenza dell'azione amministrativa, anche nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente;
- monitorare con attenzione e costanza l'andamento economico e finanziario delle società partecipate, al fine di prevenire eventuali situazioni di squilibrio, ma anche per stimolare la ricerca di una sempre maggiore economicità nella gestione dei servizi pubblici loro affidati;
- far sì che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato vengano sempre improntati a criteri di premialità, di riconoscimento del merito e valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente; si ricorda che gli obiettivi vanno sempre definiti prima dell'inizio di ciascun esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento deve costituire condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa.

11. CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Filippetto dr Nicola

Morandini dr Gianni

Chinellato dr Carlo