

Comune di Istrana
Provincia di TREVISO

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 05 del 05.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 18 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

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.

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

Istrana (TV), lì 07.04.2022

IL REVISORE UNICO

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA.....	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
10. CONCLUSIONI	27

1. PREMESSA.

Il Comune di Istrana registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 9.159 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

Al riguardo non sono segnalati errori .

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

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31/01/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA.

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	7.322.414,30
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	7.322.414,30
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	7.254.117,89	7.790.681,95	7.322.414,30
<i>di cui cassa vincolata</i>	608.000,00	462.198,94	23.744,87

Alla data del 31/12 la cassa vincolata risulta essere totalmente reintegrata.

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 6 del 22/04/2021;
- 2 trimestre 2021 verbale n. 10 del 19/07/2021;

- 3 trimestre 2021 verbale n.11 del 30/10/2021;
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 13/02/2022;

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 1 del 13/02/2022, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
16580318	Sanzioni c.d.s.	55.727,64
86332145	Add. Comunale irpef	3.864,28
11982311	Incassi generici	7.104,81
1040564005	Riscossioni in concessione	47.828,90

L'ente **non ha usufruito** dell'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha nel 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 l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -12,38 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 8.311,72.= e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -14 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 8.311,72.=

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

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale 4 del 26/02/2022 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 = 46,87%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 89,35%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		1.874,59	104.866,81	43.334,97	16.506,61	792.807,49	959.390,47
Titolo 2					6.202,16	8.961,95	15.164,11
Titolo 3			166.604,20	562.333,98	170.453,60	482.407,28	1.381.799,06
Titolo 4			55.772,85	1.547,61	51.167,08	149.683,41	258.170,95
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	4.136,05			106,91	0,00	6.552,69	10.795,65
Totale	4.136,05	1.874,59	327.243,86	607.323,47	244.329,45	1.440.412,82	2.625.320,24

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;
- risultano essere residui vetusti principalmente per quanto riguarda i residui da riscossioni coattive tributi comunali e per proventi da sanzioni al codice della strada, si invita l'ente a porre in essere tutti gli strumenti necessari per la definizione delle poste menzionate;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	Accertamento e notifica dei tributi comunali	485.151,55	Si tratta dei residui da residui e da competenza 2021
3	Accertamento e notifica delle sanzioni codice della strada	1.154.227,72	Si tratta dei residui da residui e da competenza 2021

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

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.085,80			7.968,38	19.858,76	938.111,66	967.024,60
Titolo 2			1.060,40	4.594,70	5.165,40	795.297,36	806.117,86
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	16.349,20		29,75	11.285,28	2.573,92	29.702,75	59.940,90
Totale	17.435,00	0,00	1.090,15	23.848,36	27.598,08	1.763.111,77	1.833.083,36

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;
- risulta essere vetusto il residuo per € 1,085,80,= per il quale il Responsabile ha fornito motivazione;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Trasferimenti	273.972,38	ad associazioni- aziende e famiglie relative anche al contrasto alla pandemia
2	Spese costruzione magazzino comunale	226.268,60	Somme dell'opera esigibili nel 2021
2	Spese costruzione scuola media	100.886,64	Somme dell'opera esigibili nel 2021

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

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			7.790.681,95
RISCOSSIONI	917.270,98	5.377.028,62	6.294.299,60
PAGAMENTI	1.346.235,78	5.416.331,47	6.762.567,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.322.414,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			7.322.414,30
RESIDUI ATTIVI	1.184.907,42	1.440.412,82	2.625.320,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	69.971,59	1.763.111,77	1.833.083,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			61.750,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.299.639,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			4.753.261,27

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-362.001,80
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.293.710,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.361.389,91
SALDO FPV	932.320,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	145.683,51
Minori residui attivi riaccertati (-)	735,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	92.842,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	237.790,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-362.001,80
SALDO FPV	932.320,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	237.790,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.109.649,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.835.501,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	4.753.261,27

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	7.790.681,95		7.254.117,89		4.746.303,20	
+ Riscossioni	6.294.299,60		5.982.382,08		7.114.547,72	
- Pagamenti	-6.762.567,25		-5.445.818,02		-4.606.733,03	
= Cassa al 31.12	7.322.414,30		7.790.681,95		7.254.117,89	
+ residui attivi (Crediti)	2.625.320,24		1.957.230,49		2.064.232,57	
- residui passivi (Debiti)	-1.833.083,36		-1.509.049,96		-787.821,03	
= Avanzo di Amministrazione	8.114.651,18		8.238.862,48		8.530.529,43	
- FPV per spese correnti	-61.750,32		-127.520,98		-79.781,43	
- FPV per spese in c/ capitale	-3.299.639,59		-4.166.189,85		-4.375.976,58	
= Risultato di Amministrazione	4.753.261,27	100%	3.945.151,65	100%	4.074.771,42	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	1.570.107,15	33%	1.175.000,73	30%	1.253.378,70	31%
- Altri accantonamenti	67.484,16	1%	67.804,66	2%	141.847,66	3%
= Totale Parte Accantonata	1.637.591,31	34%	1.242.805,39	32%	1.395.226,36	34%
- Totale Parte Vincolata	888.267,62	19%	1.195.575,41	30%	583.145,45	14%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	293.454,40	6%	94.122,58	2%	397.122,90	10%
= Avanzo Disponibile	1.933.947,94	41%	1.412.648,27	36%	1.699.276,71	42%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
6 del 31/03/2021	Terza variazione	no	n. 4
16 del 05/05/2021	Quarta variazione	Si € 26.884,00	n. 7

20 del 09/06/2021	Quinta variazione	Si	€ 378.400,00	n. 8
26 del 27/07/2021	Sesta variazione e assestamenti e salvaguardia equilibri	Si	€ 545.365,96	n. 12
35 del 29/09/2021	Undicesima variazione	Si	€ 60.000,00	n. 6
43 del 27/10/2021	Dodicesima variazione	no		n. 9
47 del 24/11/2021	Quattordicesima variazione	no		n. 14

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
2 del 13/01/2021	Prima variazione, di cassa	no
9 del 10/02/2021	Primo prelevamento F. Riserva	no
14 del 03/03/2021	Seconda variazione, di cassa	no
54 del 09/06/2021	Primo prelevamento F. Riserva	no
75 del 18/08/2021	Variazione d'urgenza	Si € 99.000,00 parere revisore n. 1/2021
78 del 01/09/2021	Primo prelevamento F. Riserva	no
89 del 29/09/2021	Variazione n. 12, di cassa	no
128 del 15/12/2021	Primo prelevamento F. Riserva	no
133 del 29/12/2021	Primo prelevamento F. Riserva	no

Variazioni con determinazione Dirigenziale:

- con determinazione del Responsabile Area 4^a n. 392 del 12/08/2021 si è provveduto alla variazione n. 7 ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. "A" del TUEL;
- con determinazione del Responsabile Area 4^a n. 418 del 01/09/2021 si è provveduto alla variazione n. 9 ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. "A" del TUEL;
- con determinazione del Responsabile Area 4^a n. 434 del 10/09/2021 si è provveduto alla variazione n. 10 ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. "A" del TUEL;
- con determinazione del Responsabile Area 4^a n. 526 del 19/10/2021 si è provveduto alla variazione n. 13 ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. "A" del TUEL;
- con determinazione del Responsabile Area 4^a n. 605 del 26/11/2021 si è provveduto alla variazione n. 15 ai sensi dell'art. 175 comma 5-quater lett. "A" del TUEL.

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	25	29
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	7	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1	9
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 (peg e f.ris)	12	9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel (peg)	7	5
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	5	6
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

A tal proposito si osserva che il numero delle variazioni risulta essere elevato, seppur in diminuzione rispetto al 2020. A ciò ha contribuito in parte i numerosi interventi legislativi in materia di finanziamento delle spese per il contrasto alla pandemia.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.242.805,39	1.195.575,41	94.122,58	1.412.648,27	3.945.151,65
Copertura dei debiti fuori bilancio				14.635,58	14.635,58
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				436.704,68	436.704,68
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	3.884,00				3.884,00
Utilizzo parte vincolata		560.303,12			560.303,12
Utilizzo parte destinata agli investimenti			94.122,58		94.122,58
Valore delle parti non utilizzate	1.238.921,39	635.272,29	0,00	961.308,01	2.835.501,69

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.175.000,73	36.393,50	0,00	31.311,16	1.242.705,39
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	3.884,00	3.884,00
Valore delle parti non utilizzate	1.175.000,73	36.393,50	0,00	27.427,16	1.238.821,39
Totale	1.175.000,73	36.393,50	0,00	31.311,16	1.242.705,39

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	789.318,08	6.257,33	0,00	400.000,00	1.195.575,41
Utilizzo parte vincolata	560.303,12	0,00	0,00	0,00	560.303,12
Valore delle parti non utilizzate	229.014,96	6.257,33	0,00	400.000,00	635.272,29
Totale	789.318,08	6.257,33	0,00	400.000,00	1.195.575,41

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico 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).

Il Revisore unico ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità fosse adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertat.

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 le entrate di dubbia esigibilità valutate dall'ente sulla scorta degli incassi registrati negli anni

Il Revisore unico 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.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme quale fondo perdite aziende e società partecipate in quanto non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso. Tra gli allegati al rendiconto vi è anche la dichiarazione rilasciata dai Responsabili di servizio in merito alla inesistenza di contenziosi in essere.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 6.068,16.=

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza dell'importo accantonato.

✓ <i>Stock del debito al 31/12/2020</i>	€ 951,44.=
✓ <i>Fatture ricevute nel 2021</i>	€ 2.896.148,62.=
✓ <i>Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021</i>	€ 144.807,44.=
✓ <i>Stock del debito al 31/12/2021</i>	€ 8.311,72.=
✓ <i>Indicatore di ritardo dei pagamenti: -14 gg.</i>	

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 63.416,00.= per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

QUOTE VINCOLATE

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

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha 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.

Per l'ente non è ricorsa la fattispecie per cui considerare anche gli effetti delle politiche autonome.

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

Il Revisore unico 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.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

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

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	390,86
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	0,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	1.543,76
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)	30,95

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)	0,00
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)	0,00
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	0,00
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)	0,00
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	0,00
Totale	1.965,57

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

€ 47.886,23.= per Fondo funzioni fondamentali;
€ 65.609,70.= Fondo copertura agevolazioni Tari;
€ 38.123,63.= Fondo solidarietà alimentare;
€ 21.146,36.= Fondo servizi socio educativi.

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

€ 21.976,20.= contributi famiglie su partecipazione centri estivi;
€ 425,25.= progetto "adulti nell'era digitale";
€ 138.000,00.= contributi aziende;
€ 151.155,66.= agevolazioni tari;
€ 38.123,63.= contributi famiglie "solidarietà alimentare";
€ 21.146,36.= contributi per svolgimento centri estivi;
€ 6.000,75.= progetto socializzazione post-covid;
€ 3.800,00.= spese sanificazione;
€ 7.286,00.= maggiori costi vigilanza esterna scuole;
€ 6.000,00.= maggiori costi vigilanza pre-scuola;

- € 6.732,00.= maggiori costi trasporto scolastico;
- € 13.845,64.= maggiori costi mensa scolastica;
- € 817,74.= colonnine e gel;
- € 7.000,00.= contributi famiglie servizio scuole infanzia;
- € 3.082,44.= rimborsi somme Tosap;
- € 60.000,00.= a copertura minori entrate imu e add. Irpef;
- € 21.820,00.= a copertura spese correnti per somme certificate nel 2020 quali costi pluriennali.

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

Vincolo spese covid-19	11.568,34	Economie su impegni finanziati da trasferimenti "Covid"
Fondo Funzioni Fondamentali c.d. "Fondone"	164.970,25	Somma provvisoriamente vincolata in attesa verifica rendiconto spese Covid-19
Fondo sanificazione	1.543,76	Somme derivanti da trasferimento statale vincolato sanificazione
Straordinario e DPI Polizia Locale	30.95	Somme derivanti da trasferimento statale vincolato straordinario P.L.
Fondo buoni alimentari	390.86	Somme derivanti da trasferimento statale vincolato "buoni alimentari"

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate)*.

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

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		1.228.113,56
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	378.666,96
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	115.698,02
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		733.748,58
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-36.393,50
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		770.142,08
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		451.855,52
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	125.542,61
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		326.312,91
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	58.396,46
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		267.916,45
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.679.969,08
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		378.666,96
Risorse vincolate nel bilancio		241.240,63
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.060.061,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		22.002,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.038.058,53

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): € 1.679.969,08.=
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.060.061,49.=
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.038.058,53.=

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	Proventi da sanzioni C.D.S. per € 31.047,96 Proventi da concessioni pluriennali per € 94.759,42	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.985.000,00	2.881.110,08	3.062.626,66	96,5%	106,3%
Titolo 2	235.368,00	460.358,36	838.932,32	195,6%	182,2%
Titolo 3	962.050,00	1.287.699,70	1.299.267,48	133,8%	100,9%
Titolo 4	748.951,92	534.435,79	859.002,37	71,4%	160,7%
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	1.258.200,00	1.418.200,00	757.612,61	112,7%	53,4%
TOTALE	6.189.569,92	6.581.803,93	6.817.441,44	106,3%	103,6%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.881.110,08	3.062.626,66	2.269.819,17	74,11
Titolo II	460.358,36	838.932,32	829.970,37	98,93
Titolo III	1.287.699,70	1.299.267,48	816.860,20	62,87
Titolo IV	534.435,79	859.002,37	709.318,96	82,57
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.320.511,58	26.585,53	No fcde	
1	Addizionale IRPEF	700.000,00	419.762,18	No fcde	
3	Sanzioni CDS	523.267,31	291.923,93	262.731,54	Fcde pari al 90% del residuo credito
3	Fitti attivi	22.620,22	2.481,24	No fcde	No fcde sulla scorta dei dati degli incassi anni precedenti
4	Oneri di urbanizzazione	201.990,78	201.990,78	No fcde	No fcde sulla scorta dei dati degli incassi anni precedenti

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	363.884,12	425.073,51	527.399,21
riscossione	215.696,91	235.435,39	235.233,08
%riscossione	59,28	55,39	44,60

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 527.399,21.=, 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	363.884,12	425.073,51	527.399,21
fondo svalutazione crediti corrispondente	89.988,55	127.928,00	210.959,00
Entrata netta	273.895,57	297.145,51	316.440,21
destinazione a spesa corrente vincolata	134.561,71	129.912,70	172.943,78
% per spesa corrente	49,13%	43,72%	54,65%
destinazione a spesa per investimenti	22.426,04	22.606,00	0,00
% per Investimenti	8,19%	7,61%	0,00%

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

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 523.267,31
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 4.131,90
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti d	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 4.131,90
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 527.399,21

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 41.577,72
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado,	€ 127.779,26
TOTALE	€ 169.356,98

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 3.586,80
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	
TOTALE	€ 3.586,80

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	167.414,61	129.541,61	201.990,78
Riscossione	169.260,61	128.882,61	201.990,78

- non sono stati destinati oneri di urbanizzazione al finanziamento delle spese correnti;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016, per la parte non utilizzata a tali scopi è stato posto vincolo in sede di destinazione dell'avanzo 2021 per € 87.067,85;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

Non vi è stata destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	356.005,00	33.693,83	157.500,00	241.733,38
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	356.005,00	33.693,83	157.500,00	241.733,38

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 239.986,10	
Residui riscossi nel 2021	€ 77.145,72	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	162.840,38	67,85%
Residui della competenza	€ 322.311,17	
Residui totali	485.151,55	
FCDE al 31/12/2021	399.241,45	82,29%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.100.318,00	4.976.858,08	4.289.440,53	121,4%	86,2%
Titolo 2	4.299.807,48	5.535.506,64	2.077.904,49	128,7%	37,5%
Titolo 3	54.600,00	54.600,00	54.485,61	100,0%	99,8%
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	1.258.200,00	1.418.200,00	757.612,61	112,7%	53,4%
TOTALE	9.712.925,48	11.985.164,72	7.179.443,24	123,4%	59,9%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.140.142,17	1.191.427,24	51.285,07
102 imposte e tasse a carico ente	160.956,64	160.697,51	-259,13
103 acquisto beni e servizi	1.538.712,00	1.733.474,52	194.762,52
104 trasferimenti correnti	786.831,86	1.128.402,84	341.570,98
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	7.076,86	6.537,57	-539,29
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	24.183,76	14.262,17	-9.921,59
110 altre spese correnti	53.467,41	54.638,68	1.171,27
TOTALE	3.711.370,70	4.289.440,53	578.069,83

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	1.666.712,65	2.060.545,90	393.833,25
203 Contributi agli investimenti	8.000,00	0,00	-8.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	7.979,48	17.358,59	9.379,11
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.682.692,13	2.077.904,49	395.212,36

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 4 del 26/02/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	127.520,98	61.750,32
FPV di parte capitale	4.166.189,85	3.299.639,59
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	4.293.710,83	3.361.389,91

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	79.781,43	127.520,98	61.750,32
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	50.000,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	75.403,91	73.371,08	59.922,32
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	4.377,52	1.828,00	1.828,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.375.976,58	4.166.189,85	3.299.639,59
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	3.867.834,74	1.301.222,98	546.865,37
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	101.650,57	2.461.846,47	2.349.653,82
di cui FPV da riaccertamento straordinario	406.491,27	403.120,40	403.120,40
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	59.922,32
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	1.828,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	61.750,32

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

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.130.874,02	1.191.427,24
Spese macroaggregato 103	5.355,32	6.804,44
Irap macroaggregato 102	71.059,91	79.872,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.207.289,25	1.278.103,72
(-) Componenti escluse (B)	105.038,65	156.228,03
(-) Altre componenti escluse: rimborsi personale in comando e assunzioni ex dpcm 17/03/2020	0,00	43.307,30
di cui rinnovi contrattuali	0,00	66.354,57
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.102.250,60	1.078.568,39

L'ente nel 2021 non ha proceduto ad assunzioni a tempo determinato pertanto non è stato sottoposto alle disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché al limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 79 del 01/09/2021, 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.

Il Revisore unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - n. 6 del 12/04/2021 "Modifica organigramma e Piano triennale dei fabbisogni del personale (PTFP) per il triennio 2021/2023";
 - n. 2 del 27/08/2021 " Seconda modifica organigramma e Piano triennale dei fabbisogni del personale (PTFP) per il triennio 2021/2023";
 - n. 8 del 06/10/2021 " Approvazione Piano triennale dei fabbisogni del personale (PTFP) per il triennio 2022/2024";
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - n. 15 del 21/11/2021 "Ipotesi di accordo decentrato integrativo 2021 del personale del Comune di Istrana".

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	+	735.139,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	54.485,61
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	680.653,81

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	193.980,30	789.085,74	735.139,42
Nuovi prestiti (+)	608.000,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	12.894,56	53.946,32	54.485,61
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	789.085,74	735.139,42	680.653,81
Nr. Abitanti al 31/12	9.162,00	9.183,00	9.098,00
Debito medio per abitante	86,13	80,05	74,81

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	7.595,28	7.076,86	6.537,57
Quota capitale	12.894,56	53.946,32	54.485,61
Totale fine anno	20.489,84	61.023,18	61.023,18

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

Il Revisore unico ha verificato che non vi sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo.

Il Revisore unico ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi, a qualsiasi titolo, garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in 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.

a. 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.
Lavori di somma urgenza a seguito evento atmosferico del 16 agosto 2021	n. 39 del 29/09/2021	14.635,58	Avanzo di amministrazione	n.7 del 27/09/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			14.635,58
Totale	0,00	0,00	14.635,58

La delibera di Consiglio Comunale di riconoscimento **è stata trasmessa** 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 come da dichiarazioni rilasciate dai responsabili dei servizi ed allegate al rendiconto.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.

L'ente in data 27/12/2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.R.L.	1.87%	si	POSITIVO	OGGETTO DI RICOGNIZIONE
ASCO HOLDING S.P.A.	0,43%	si	POSITIVO	OGGETTO DI RICOGNIZIONE
ASCO PIAVE S.P. A	0,107%	si	POSITIVO	OGGETTO DI RICOGNIZIONE
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	1,4%			NON OGGETTO DI RICOGNIZIONE
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	1,09			NON OGGETTO DI RICOGNIZIONE

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

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
HASCO HOLDING SPA			€ -			€ -	
ASCOPIAVE SPA			€ -			€ -	
A.T.S. srl	€ 1.266,22	€ 1.266,22	€ -	€ 2.062,00	€ 2.062,00	€ -	
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA				€ 320,00	€ 320,00		
A.A.T.O. VENETO ORIENTALE			€ -			€ -	
CONTARINA SPA			€ -	€ 34.022,95	€ 34.022,95	€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

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
B) IMMOBILIZZAZIONI	27.030.907,31	25.711.793,82	1.319.113,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.507.273,89	8.612.214,74	-104.940,85
D) RATEI E RISCONTI	16.264,35	17.861,77	-1.597,42
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	35.554.445,55	34.341.870,33	1.212.575,22
A) PATRIMONIO NETTO	29.126.340,94	28.590.751,14	535.589,80
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	63.416,00	67.804,66	-4.388,66
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	6.068,16	0,00	6.068,16
D) DEBITI	2.513.737,17	2.244.189,38	269.547,79
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.844.883,28	3.439.125,15	405.758,13
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	35.554.445,55	34.341.870,33	1.212.575,22
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.299.639,59	4.166.189,85	-866.550,26

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.065.523,62
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.570.107,15
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 10.310,53
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 2.625.320,24

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

DEBITI +	€ 2.513.737,17
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 680.653,81
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 =	€ 1.833.083,36

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	432.027,93
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale	€	10.510.421,85
AIlc	da permessi di costruire	€	5.481.366,22
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali inc	€	8.705.151,97
Alle	altre riserve indisponibili	€	707.690,69
AIlf	altre riserve disponibili		
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	333.599,02
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	2.956.083,26
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	29.126.340,94

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 69.484,16
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
Trattamento fine rapporto (Indennità fina mandato sindaco)	€ 6.068,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 63.416,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.325.723,54	4.659.534,28	666.189,26
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.450.445,83	4.589.920,94	860.524,89
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	89.954,38	102.766,17	-12.811,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-20.960,23	657.970,33	-678.930,56
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	474.086,13	543.619,11	-69.532,98
IMPOSTE	84.758,97	79.016,99	5.741,98
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	333.599,02	1.294.951,96	-961.352,94

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 333.599,02.= rispetto all'esercizio 2020 di € 1.294.951,96.= si rileva che il dato 2020 era stato positivamente influenzato sia dai fondi statali che il Comune ha ricevuto a causa dell'emergenza sanitaria, fondi che non si sono ripetuti nel 2021, sia dal saldo delle rettifiche di valore delle attività finanziarie.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.

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

10. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO
