Comune di Spinea

Provincia di Venezia

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 24.02.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta n. 20 del 23.02.2022 relativa all'approvazione dello 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 svolta dal precedente organo di revisione nel corso dell'esercizio 2021 e documentata dal verbale numero 1 al numero 16 **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 dall'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

Spinea, lì 24 febbraio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giampaolo Capuzzo

Dott. Alberto Tosi

Dott. Giancarlo Berti (dimissionario)

Sommario

1. PREMESSA	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	26
10. CONCLUSIONI.....	27

PREMESSA

Il Comune di Spinea registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. **27.869** abitanti.

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

Al riguardo il portale BDAP-MEF **non ha segnalato 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.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31.01.2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

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)	11.129.810,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	11.129.810,32
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.571.977,19	12.076.491,68	11.129.810,32
<i>di cui cassa vincolata</i>	971.414,31	971.414,31	971.414,31

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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

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

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

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 20/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 7 del 05/08/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 11 del 27/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 01 del 20/01/2022

L'Ente **non ha** attivato l'anticipazione di tesoreria.

	2018	2019	2020
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

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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'indicatore sulla tempestività dei pagamenti al 31.12.2021 è pari a -2 giorni, ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013.

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 indicato l'ammontare complessivo dei debiti scaduti e non pagati al 31.12.2021 pari ad euro 58.362,64 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 31.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** al rendiconto l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -2 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato al rendiconto lo stock debito scaduto e pagato nel corso del 2021 che ammonta ad euro 3.553.912,58.

LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al parere prot. n. 3397 del 31/01/2022 sulla proposta di delibera di Giunta Comunale n. 9 del 20.01.2022 (G.C. n. 10 del 2.02.2022) di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 78,76%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 70,32%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	48.188,77	0,00	311.954,40	47.422,06	0,00	4.056.898,00	4.464.463,23
Titolo 2	549.321,50	16.321,18	11.571,44	1.359,31	236.518,91	118.123,84	933.216,18
Titolo 3	0,00	327,52	4.670,00	12.866,30	22.605,24	337.910,78	378.379,84
Titolo 4	0,00	0,00	115.000,00	145.845,00	15.749,12	412.814,17	689.408,29
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	479.380,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.793,50	485.173,50
Totale	1.076.890,27	16.648,70	443.195,84	207.492,67	274.873,27	4.931.540,29	6.950.641,04

- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
9	AUTORIZZAZIONE ALLA CASSA DD.PP. E ALLA DIREZIONE PROVINCIALE DEL TESORO AD EMETTERE MANDATO DI PAGA	414.538,65	Acc.to n. 10330/2012
1	ACCERTAMENTO DI ENTRATA INTROITI DA RISCOSSIONI COATTIVE ICI/IMU/TASI E IMPEGNO AL CONCESSIONARIO AB	152.871,10	Acc.to n. 12122/2018
4	MANUTENZIONE STRAORDINARIA PER MESSA IN SICUREZZA SOLAI DELLA SCUOLA SECONDARIA DI PRIMO GRADO "G.B.	145.845,00	Acc.to n. 12421/2019
4	CUP: 31B17000570001E - PROGRAMMA SPERIMENTALE NAZIONALE DI MOBILITÀ SOSTENIBILE CASA-SCUOLA E CASA-	115.000,00	Acc.to n. 12082/2018
1	ACCERTAMENTO DI ENTRATA INTROITI DA RISCOSSIONI COATTIVE TARES/TARI E IMPEGNO AGGIO AL CONCESSIONARI	92.317,62	Acc.to n. 12111/2018
2	RIMBORSI DA ENTI PER INTERESSI PASSIVI SU MUTUI - ATER CONDOMINIO MILLENNIUM	77.398,00	Acc.to n. 9245/2013
2	RIMBORSO PER INTERESSI PASSIVI -DELIBERA C.C.46/1996 DI APPROVAZ.CONVENZ. ATER CONDOMINIO MILLENNIUM	77.398,00	Acc.to n. 10012/2014
2	RIMBORSI DA ENTI PER INTERESSI PASSIVI SU MUTUI - 1^ E 2^ RATA- ATER CONDOMINIO MILLENNIUM	77.397,10	Acc.to n. 6042/2008
2	RIMBORSI DA ENTI PER INTERESSI PASSIVI SU MUTUI 2009- ATER CONDOMINIO MILLENNIUM	77.397,10	Acc.to n. 7168/2009
2	RIMBORSI DA ENTI PER INTERESSI PASSIVI SU MUTUI - ATER CONDOMINIO MILLENNIUM	77.397,10	Acc.to n. 8239/2010

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	46.879,30	0,00	60.588,26	137.457,31	687.359,06	3.344.330,23	4.276.614,16
Titolo 2	213.701,49	25.029,09	37.466,19	27.155,05	61.986,75	274.741,53	640.080,10
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.621.090,08	0,00	0,00	1.000,00	50,00	10.228,32	1.632.368,40
Totale	1.881.670,87	25.029,09	98.054,45	165.612,36	749.395,81	3.629.300,08	6.549.062,66

- i principali residui passivi si riferiscono a:

-

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
7	IMP. SPESA EROGAZIONE SALDO RISARCIMENTO DANNI-CSL	414.822,72	Imp. n. 1659/2006
7	AUTORIZZAZIONE ALLA CASSA DD.PP. E ALLA DIREZIONE PROVINCIALE DEL TESORO AD EMETTERE MANDATO DI PAGA-CSL	414.538,65	Imp. n. 27934/2015
1	CONTRIBUTI ECONOMICI - IMPEGNO DI SPESA DEL COMUNE CAPOFILA - PROGETTO REGIONALE R.I.A. DGR 442/2020	274.358,15	Imp. n. 108190/2020
1	CONTRIBUTI ECONOMICI - IMPEGNO DI SPESA DEL COMUNE CAPOFILA - PROGETTO REGIONALE RIA DGR 1106/2019	217.340,56	Imp. n. 106913/2020
7	IMP. SPESA EROGAZIONE SALDO RICOVERO PORTATORI HANDICAPS-CSL	199.931,67	Imp. n. 1662/2006
2	INDENNIZZI SU ESPROPRI- CAUSA CORTE GIUSTIZIA EUROPEA MASON-PRESIDENZA CONS.MINISTRI SETT.CONTENTZIOS	155.726,85	Imp. n. 20441/2011
7	IMP. SPESA EROGAZIONE INDEN- NITA' PER MANCATO TRASFERIME NTO-CSL	154.937,07	Imp. n. 1647/2006
7	IMP. SPESA EROGAZIONE SALDO INDENNITA' DI ESPROPRIO-CSL	154.619,14	Imp. n. 1664/2006
7	IMP. SPESA EROGAZIONE SALDO RICOVERO PORTATORI HANDICAPS-CSL	150.038,44	Imp. n. 1663/2006
7	IMP. SPESA EROGAZIONE SALDO RISARCIMENTO DANNI-CSL	78.868,52	Imp. n. 1658/2006

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			12.076.491,68
RISCOSSIONI	4.533.811,11	17.430.695,81	21.964.506,92
PAGAMENTI	3.873.875,37	19.037.312,91	22.911.188,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			11.129.810,32
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			11.129.810,32
RESIDUI ATTIVI	2.019.100,75	4.931.540,29	6.950.641,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.919.762,58	3.629.300,08	6.549.062,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			1.019.870,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.346.755,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			7.164.762,47

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-304.376,89
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.819.909,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.366.626,23
SALDO FPV	-1.546.716,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	693.828,64
Minori residui attivi riaccertati (-)	378.116,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	335.264,58
SALDO GESTIONE RESIDUI	650.977,03
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-304.376,89
SALDO FPV	-1.546.716,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	650.977,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.764.819,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	600.059,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	7.164.762,47

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	5.032.369,53	8.364.878,80	7.164.762,47
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	2.054.374,23	1.914.341,16	1.914.341,16
Parte vincolata (C)	83.946,28	735.411,14	1.956.443,53
Parte destinata agli investimenti (D)	391.836,72	3.883.189,25	2.462.674,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.502.212,30	1.831.937,25	831.302,97

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

- Variazioni di Consiglio Comunale (*fornire per ciascuna gli estremi del parere*)

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
13 del 18/03/2021	RATIFICA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 5 DEL 20/01/2021 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA"	No	Prot. 2111 19.01.2021
14 del 18/03/2021	RATIFICA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 6 DEL 20/01/2021 "VARIAZIONE DI SOLA CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023"	no	Prot. 2113 19.01.2021
15 del 18/03/2021	RATIFICA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 17 DEL 17/02/2021 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA"	no	Prot. 7987 01.03.2021
27 del 23/04/2021	RATIFICA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 27 DEL 15/03/2021 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA"	no	Prot. 10836 22.03.2021
29 del 23/04/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA, ADEGUAMENTO E INTEGRAZIONE DEL DUP 2021-2023	si	Prot. 14102 13.04.2021
38 del 25/06/2021	RATIFICA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 50 DEL 26/04/2021 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA"	no	Prot. 16608 29.04.2021
39 del 25/06/2021	RATIFICA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 64 DEL 17/05/2021 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA"	no	Prot. 19739 25.05.2021
42 del 29/06/2021	RATIFICA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 85 DEL 21/06/2021 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA"	no	Prot. 23496 22.06.2021
49 del 29/07/2021	RATIFICA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 88 DEL 29/06/2021 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA"	si	Prot. 24595 01.07.2021
50 del 29/07/2021	SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DEL BILANCIO 2021-2023 AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D,LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 26	si	Prot. 24563 01.07.2021
56 del 16/09/2021	RATIFICA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 98 DEL 21/07/2021 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA"	No	Prot. 27443 23.07.2021
57 del 16/09/2021	RATIFICA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 110 DEL 26/08/2021 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA"	No	Prot. 31353 31.08.2021
70 del 15/11/2021	RATIFICA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 138 DEL 11/10/2021 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA"	si	Prot. 38578 14.10.2021
77 del 14/12/2021	RATIFICA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 148 DEL 04/11/2021 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA"	no	Prot. 44371 25.11.2021
78 del 14/12/2021	RATIFICA DI DELIBERAZIONE GIUNTA COMUNALE N. 169 DEL 24/11/2021 "VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA"	si	Prot. 44360 25.11.2021

- Variazioni di Giunta Comunale (*Prelevamento dal Fondo di riserva- Variazioni di Bilancio*)

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
14 del 04/02/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	---
30 del 22/03/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	---
70 del 24/05/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	---
83 del 11/06/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	---
93 del 08/07/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	---
107 del 19/08/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	---
127 20/09/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	---
149 del 04/11/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	---
189 del 07/12/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA	---
5 del 20/01/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA	no
6 del 20/01/2021	VARIAZIONE DI SOLA CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	no
17 del 17/02/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA	no
27 del 15/03/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA	no
50 del 26/04/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA	no
64 del 17/05/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA	no
85 del 21/06/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA	no
88 del 29/06/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA	si
98 del 21/07/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA	no
110 del 26/08/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA	no
138 del 11/10/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA	si
148 del 04/11/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA	no
169 del 24/11/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 DI COMPETENZA E DI CASSA	si

- Variazioni con determinazione Dirigenziale n. 180 del 27.01.2021 “Variazione di sola cassa del Bilancio di Previsione 2021-2023, anno 2021. Macroaggregato n. 04012.02”

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	24	25
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	2	2
Di cui Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	13	16
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	9	7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	9	7
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1	0
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2020	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

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
	1.914.341,16	735.411,14	3.883.189,25	1.831.937,25	8.364.878,80
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				822.525,95	822.525,95
Finanziamento di spese correnti non permanenti				1.000,00	1.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti				410.452,00	410.452,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	1.914.341,16				1.914.341,16
Utilizzo parte vincolata		735.411,14			735.411,14
Utilizzo parte destinata agli investimenti			3.881.089,25		3.881.089,25
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	2.100,00	597.959,30	600.059,30
Totale	1.914.341,16	735.411,14	3.883.189,25	1.831.937,25	8.364.878,80

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.914.341,16	0,00	0,00	0,00	1.914.341,16
Utilizzo parte accantonata	1.914.341,16	0,00	0,00	0,00	1.914.341,16
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	1.914.341,16	0,00	0,00	0,00	1.914.341,16

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	592.626,77	142.784,37	0,00	0,00	735.411,14
Utilizzo parte vincolata		0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	592.626,77	142.784,37	0,00	0,00	735.411,14
Totale	592.626,77	142.784,37	0,00	0,00	735.411,14

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:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) 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 (in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione).

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 fra totale incassato e totale accertato*.

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

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

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 142.784,37, 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.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. <10% allora nessun accantonamento.*

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.548.15.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione dopo la riconciliazione effettuata utilizzando l'allegato a.2.

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. 104/2020.

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'autorità governativa ai fini della certificazione.

Il Collegio dei Revisori dei Conti ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2020 e 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle 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 2020)	0
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
Totale	

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a.2. include le risorse vincolate del risultato di amministrazione, con esclusione del Fondo rischi cause legali di € 150.000,00 indicato nel prospetto a.1.

Durante gli esercizi 2020 e 2021 i ristori provenienti dallo Stato sono stati di euro 1.488.234,51, come da allegato a.2 "Risorse vincolate nel risultato di amministrazione".

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.

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.

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		3.405.331,32
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.064.341,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.806.443,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-465.453,57
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-465.453,57
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.508.394,82
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.508.394,82
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.508.394,82
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.913.726,14
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		2.064.341,36
Risorse vincolate nel bilancio		1.806.443,53
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.042.941,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.042.941,25

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): € 5.913.726,14
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.042.941,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.042.941,25

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	Il totale di € 52.016,79 è così suddiviso: -€ 48.722,09 impegnati per potenziamento-miglioramento segnaletica stradale e miglioramento circolazione sulle strade - € 3.294,70 impegnati per acquisto attrezzature uffici com.li e per acquisto arredi e attrezzature biblioteca.	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Nessuna entrata in conto capitale destinata a spese correnti	

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	13.737.500,00	13.389.195,40	13.537.267,44	97,5%	101,1%
Titolo 2	1.465.671,71	3.369.224,79	3.464.532,47	229,9%	102,8%
Titolo 3	998.249,62	1.258.609,05	1.324.986,08	126,1%	105,3%
Titolo 4	1.825.108,00	2.288.807,45	1.669.643,20	125,4%	72,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.680.100,00	2.935.100,00	2.365.806,91	109,5%	80,6%
TOTALE	22.706.629,33	25.240.936,69	22.362.236,10	111,2%	88,6%

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	13.389.195,40	13.537.267,44	9.480.369,44	70,03
Titolo II	3.369.224,79	3.464.532,47	3.346.408,63	96,59
Titolo III	1.258.609,05	1.324.986,08	987.075,30	74,50
Titolo IV	2.288.807,45	1.669.643,20	1.256.829,03	75,28
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il seguente dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	2.920.431,40	0,00	No fcde	
1	TARI	3.200.001,13	2.118.034,44	603.825,72	
1	CANONE PATRIMONIALE UNICO	190.601,45	11.242,07	0,00	
1	Addizionale IRPEF	2.746.926,84	1.632.078,58	No fcde	
3	Sanzioni CDS	178.443,77	46.902,00	0,00	
3	Refezione scolastica	0,00	0,00	0,00	
3	Trasporto scolastico	0,00	0,00	0,00	
3	Servizi integrativi scolastici	0,00	0,00	0,00	
3	Altri servizi (specificare)	0,00	0,00	0,00	
3	Fitti attivi	160.316,87	2.265,57	0,00	
3	COSAP	0,00	0,00	0,00	
4	Oneri di urbanizzazione	596.312,61	193,65	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi al 31.12 di ogni anno hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	178.170,16	132.414,39	178.443,77
riscossione	135.591,57	90.501,55	131.541,77
%riscossione	76,10	68,35	73,72

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) comunicate dall'Unione dei Comuni del Miranese al 31.12 ammontano ad euro 178.443,77 al 31.12.2021. Per tale importo 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	178.170,16	132.414,39	178.414,39
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	178.170,16	132.414,39	178.414,39
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	12.000,00
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	6,73%
destinazione a spesa per investimenti	100.000,00	53.000,00	58.000,00
% per Investimenti	56,13%	40,03%	32,51%

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in quanto è stata inviata dall'Unione dei Comuni del Miranese alla quale dal 01.01.2015, è stata trasferita la funzione di Polizia Locale.

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	539.356,12	1.399.465,91	596.312,61
Riscossione	539.356,12	1.399.465,91	596.312,60

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 0,00;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- 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 (emergenza COVID);

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 2020	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU-ICI	797.553,75	498.435,57	330.602,35	450.960,32
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	797.553,75	498.435,57	330.602,35	450.960,32

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 451.370,34	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.581,06	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 244.729,41	
Residui al 31/12/2021	201.059,87	44,54%
Residui della competenza Bil. 2021	€ 299.118,18	
Residui totali da riportare	500.178,05	
FCDE al 31/12/2021	450.960,32	90,16%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	15.888.889,33	21.350.996,47	17.294.382,66	134,4%	81,0%
Titolo 2	2.149.108,00	8.757.085,48	2.292.348,09	407,5%	26,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	354.532,00	782.484,00	714.075,33	220,7%	91,3%
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.680.100,00	2.935.100,00	2.365.806,91	109,5%	80,6%
TOTALE	23.072.629,33	35.825.665,95	22.666.612,99	155,3%	63,3%

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	3.633.006,62	3.708.742,48	75.735,86
102	imposte e tasse a carico ente	281.498,43	314.348,01	32.849,58
103	acquisto beni e servizi	8.604.842,96	9.022.329,98	417.487,02
104	trasferimenti correnti	4.713.344,40	3.797.108,87	-916.235,53
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	158.400,42	136.419,66	-21.980,76
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	24.711,00	60.326,00	35.615,00
110	altre spese correnti	236.938,13	255.107,66	18.169,53
TOTALE		17.652.741,96	17.294.382,66	-358.359,30

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	2.799.008,36	2.259.657,25	-539.351,11
203	Contributi agli investimenti	15.692,48	9.000,00	-6.692,48
204	Altri trasferimenti in conto capitale	59.282,91	23.690,84	-35.592,07
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		2.873.983,75	2.292.348,09	-581.635,66

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al parere del Collegio prot.n. 3397 del 31.01.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	1.121.376,93	1.019.870,28
FPV di parte capitale	1.698.532,83	3.346.755,95
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.819.909,76	4.366.626,23

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	720.481,41	1.121.376,93	1.019.870,28
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 *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.679.295,91	1.698.532,83	3.346.755,95
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
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	488.753,24
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	531.117,04
Totale FPV 2020 spesa corrente	1.019.870,28

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 2020, 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	0,00	3.708.742,48
Spese macroaggregato 103	0,00	153.289,70
Irap macroaggregato 102	0,00	218.727,17
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	448.862,02
Altre spese: da specificare trasferimenti ad Unione	0,00	516.994,49
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	3.578.662,29	5.046.615,86
(-) Componenti escluse (B)	0,00	1.556.149,32
(-) Altre componenti escluse:	58.208,25	34.289,61
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	3.520.454,04	3.456.176,93

L'ente nel 2020 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal [D.L. 113/2016](#) convertito nella [Legge n. 160/2016](#).

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 171 del 24/11/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

parere prot. N. 43837 del 22.11.2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Costituzione Fondo Trattamento Accessorio parere prot. N. 47027 del 16.12.2021

L'ente **risulta** aver stipulato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto decentrato aziendale per la destinazione delle risorse accessorie del trattamento retributivo del personale dipendente anno 2021.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento; l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.823.827,20
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	672.638,00
3) Poste correttive dell'indebitamento	-	48.806,95
TOTALE DEBITO	=	2.199.996,15

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.344.935,03	3.114.911,96	2.823.827,20
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	230.023,07	241.918,78	201.257,77
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ 471.380,23
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-49.165,98	48.806,95
Totale fine anno	3.114.911,96	2.823.827,20	2.199.996,15
Nr. Abitanti al 31/12	28.079,00	27.869,00	27.790,00
Debito medio per abitante	110,93	101,33	79,17

Gli oneri finanziari per l'ammortamento dei prestiti registra la seguente evoluzione:

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	175.136,32	158.400,42	136.419,66
Quota capitale	230.023,07	241.918,78	201.257,77
Totale fine anno	405.159,39	400.319,20	337.677,43

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune **NON** ha proceduto a rinegoziare il proprio debito ma ha estinto il Leasing acceso con Intesa San Paolo per l'importo di quota capitale pari ad € 471.380,23.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti).

L'ente ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
A.T.I. LOCAT spa EDILVI spa	Palestra scuola Marco Polo	UNICREDIT LEASING	2023	51.358,64

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

1.1 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.
La spesa riguarda il canone annuo di housing e manutenzione del web comunale e relativa assistenza, generalmente pagato a fine anno. Per l'anno 2020, la spesa è stata prevista a bilancio ma, a causa di una mera dimenticanza, non è stata impegnata la somma. Inoltre la fattura anziché essere trasmessa a fine anno 2020 è pervenuta a febbraio 2021	n. 30 del 23.04.2021	€ 1.342,00	Capitolo 08011.03.1801 "Spese per assistenza, aggiornamento e manutenzione SIT" del Bilancio di Previsione 2021-2023	Prot. N. 13225 del 08.04.2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.298,33	57.215,63	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.172,49		1.342,00
Totale	2.470,82	57.215,63	1.342,00

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 in base alle dichiarazioni dei responsabili dei settori.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 14.12.2021 con delibera di Consiglio Comunale n. 80 (entro 31.12.2021) **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente è titolare delle seguenti partecipazioni societarie:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
VERITAS SPA	2,935168	SI	4.217.385,00	
A.C.T.V. SPA	0,494	SI	161.639,00	

L'Organo di Revisione **non ha ancora asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati in attesa dell'asseverazione da parte degli organi di revisione delle società partecipate.

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	63.433.757,29	64.136.992,89	-703.235,60
C) ATTIVO CIRCOLANTE	18.080.451,36	18.313.691,09	-233.239,73
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	81.514.208,65	82.450.683,98	-936.475,33
A) PATRIMONIO NETTO	72.765.149,84	72.497.954,25	267.195,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.749.058,81	9.952.729,73	-1.203.670,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	81.514.208,65	82.450.683,98	-936.475,33
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti: si rileva una netta diminuzione dei debiti dell'Ente esistenti al 31.12.2021 rispetto all'esercizio precedente.

Le variazioni di patrimonio netto sono completamente determinate dal risultato d'esercizio 2021 di € 2.425.878,72.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.940.869,05	20.193.954,73	-1.253.085,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.727.390,80	20.607.297,61	-879.906,81
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-136.419,66	-152.197,78	15.778,12
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	131.754,31	186.608,11	-54.853,80
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.531.413,83	4.172.905,00	-641.491,17
IMPOSTE	314.348,01	203.719,53	110.628,48
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.425.878,72	3.590.252,92	-1.164.374,20

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 risulta una variazione negativa di € 1.164.374,20 rispetto all'esercizio 2020.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di Revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta approvata con delibera di G.C. n. 21 del 23.02.2022, 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. La stessa **contiene** i criteri di valutazione.

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

Dott. Giampaolo Capuzzo

Dott. Alberto Tosi

Dott. Giancarlo Berti (dimissionario)