

Comune di San Pietro in Cariano

Provincia di Verona

ORGANO DI REVISIONE **Verbale n. 7 del 31 Marzo 2022**

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

Il Revisore unico - Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali del 2021 **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 - 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 degli organi di controllo interno e del 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.

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

San Pietro in Cariano, lì 31/03/2022

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Silvia Scavazzon

Sommario

1. PREMESSA	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	22
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	33
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	37
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	40
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .	40
11. CONCLUSIONI	40

1. PREMESSA

Il Comune di San Pietro in Cariano registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 12.867 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”* e nella modalità *“Approvato dalla Giunta”*, al riguardo **non sono segnalati** errori.

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

L'Ente sta procedendo al ripiano triennale del disavanzo d'amministrazione 2019.

L'Ente non è in dissesto.

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 gennaio 2021 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)	4.419.364,67
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4.419.364,67
Differenza	0,00

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

	2018	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.107.997,00	972.219,36	1.818.387,45	4.419.364,67
<i>di cui cassa vincolata</i>	13.548,97	13.548,97	13.548,97	13.548,97

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.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 14 del 05.07.2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 22 del 22.09.2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 4 del 25.11.2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 5 del 22.02.2022

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 5 del 22/02/2022, e precisamente:

L'Organo di revisione da atto che alla data del 31/12/2021, come risulta dal verbale di cassa numero 5 del 22/02/2022, i conti correnti postali intestati all'Ente sono 3 (tre) e presentano le disponibilità di seguito indicate:

N. conto	Descrizione	Saldo Contabile
12782371	Servizio Tesoreria	471,16
19368372	Distretto Polizia locale VR1B	14.425,77
86767373	Addizionale Irpef	2.015,92
		16.912,85

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente, alla data del 31/12/2021, è di euro 16.912,85.

Il Revisore prende atto che, nel corso del 2021, l'Ente ha provveduto ad estinguere i rimanenti conti correnti postali, in quanto poco movimentati e al fine di contenere i costi di gestione. Le entrate che confluivano nei predetti c.c.p., confluiscono direttamente sul conto bancario di tesoreria unica presso il Tesoriere comunale.

L'ente, nel corso del 2021, non **ha dovuto** ricorrere all'anticipazione di tesoreria.

	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.500.000,00	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
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	128	-
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	1.082.291,48	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	5.928,82	0,00

Dati sui pagamenti

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 6 giorni (ovvero l'Ente provvede al pagamento delle fatture mediamente entro 24 giorni dal loro ricevimento).

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 - 6 giorni (meno sei giorni rispetto al limite massimo di 30 giorni), così come pubblicato sulla Piattaforma informatica della Ragioneria Generale dello Stato Certificazione dei Crediti Commerciali

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 € 39.093,70 e l'Indicatore di ritardo dei pagamenti:- 6 gg. Con deliberazione di Giunta comunale n. 11 del 02.02.2022 l'Ente ha preso atto dei dati della Ragioneria Generale dello Stato che attestano l'avvenuto rispetto dei limiti e quindi della non obbligatorietà di costituzione del fondo di garanzia dei debiti commerciali dai cui all'art. 1 co. 862 della Legge 145/2018.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti scaduti al 31/12/2021 e non pagati alla data del 17/03/2022 pari ad euro 23.340,96 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 15.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 3/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario, allegato alla deliberazione di Giunta comunale n. 25 del 9/03/2022.

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 incluso il titolo 9) = 50,04%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale incluso il titolo 7) = 70,54%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	151.475,00	0,00	13.102,68	272.463,59	361.657,70	506.978,33	1.305.677,30
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	1.545,92	43.777,13	50.121,74	95.444,79
Titolo 3 - Entrate extratributarie	20.688,11	18.210,52	18.354,15	24.858,50	1.384,03	131.711,29	215.206,60
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	66.250,00	39.863,91	110.000,00	216.113,91
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	24.890,62	0,00	0,00	0,00	0,00	24.890,62
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.416,62	10.945,18	27.102,83	79.584,87	20.641,77	1.845,58	141.536,85
Totale	173.579,73	54.046,32	58.559,66	444.702,88	467.324,54	800.656,94	1.998.870,07

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

I residui attivi evidenziati in questo quadro sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dell'ente, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

I residui attivi per i quali è stata accertata la difficile esigibilità, in quanto scaduti da oltre tre anni, sono stati stralciati dal conto del bilancio e conservati nell'apposita voce delle attività patrimoniali "crediti di dubbia esigibilità", dove resteranno fino al compimento dei termini di prescrizione, debitamente neutralizzati dal fondo svalutazione crediti. Sono stati dichiarati "di dubbia esigibilità" i crediti di qualsiasi natura affidati al concessionario in riscossione con ruoli ordinari o coattivi, nonché i crediti scaduti da almeno tre anni e non ancora

incassati.

Le insussistenze di residui attivi per l'importo di € 736.017,39 sono dovute essenzialmente alle seguenti principali motivazioni comunicate dai Responsabili di P.O. in sede di revisione ordinaria dei residui:

- Crediti stralciati, ai sensi art. 9.1 del principio contabile allegato 4.2 del D.Lgs. 118/2011 – allegato al rendiconto 2021 € 505.706,80 trattandosi di crediti scaduti da oltre 3 anni. Tali crediti confluiscono nel conto del patrimonio, compensati dal fondo svalutazione crediti.

Per i crediti in argomento vengono attivate le azioni per il recupero coattivo previste dalla normativa vigente.

Crediti dichiarati insussistenti:

- A seguito della esenzione imposta pubblicità causa emergenza covid € - 13.433,50
- A seguito della esenzione cosap causa emergenza covid € - 10.994,85
- A seguito riduzione mutuo Cassa DP Posiz. N 2033535_21 Cimitero S.Floriano DGC n 31 del 24.03.2021 € - 184.192,13

Le entrate sono state regolarmente accertate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e i residui attivi sono stati conservati in quanto esigibili nell'esercizio 2021, ma non incassati.

Il credito di € 151.475,00 presente fra i residui attivi del 2014, consiste nel credito ICI 2004-2005-2006 nei confronti di una società, come stabilito dalla Sentenza della Commissione Tributaria Provinciale di Verona n. 384/2019. Per tale credito è in corso un procedimento giudiziale, avanti il Tribunale Ordinario di Verona - Sezione Esecuzioni Mobiliari N. 2195 / 2021 R.G.E.M. del 22/12/2021, che "*Sospende l'esecuzione e dispone il mantenimento del vincolo di indisponibilità sulle somme pignorate (eventualmente) presso tutti i terzi*", in relazione al quale si è reso necessario, istituire, in partite di giro, la disponibilità per un'eventuale restituzione della somma pignorata e incassata in partita di giro al cap. 60070 con reversale di incasso n. 3405 del 22-11-2021 di € 145.434,39 avente la seguente motivazione:

Cap in entrata 60070 - pignoramento presso terzi per accertamenti ditta ...omissis (vedi prot. 34750 del 28.12.2021 decreto del Tribunale di Verona – Sezione esecuzioni mobiliari - di mantenimento del vincolo di indisponibilità) 145.434,39 a cui è correlato un impegno di spesa di pari importo, imputato al capitolo 40070 Impegno n. 679 del 29.12.2021.

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 dai Responsabili di Posizione Organizzativa.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	68.297,60	9.210,19	39.979,53	120.843,99	191.372,47	1.652.537,47	2.082.241,25
Titolo 2	34.589,65	0,00	12.743,31	29.776,75	14.625,15	434.690,05	526.424,91
Titolo 3	0,00	24.890,62	0,00	0,00	0,00	0,00	24.890,62
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.750,00	20.750,00
Titolo 7	37.377,88	5.433,63	23.793,10	34.320,73	2.448,99	256.442,87	359.817,20
Totale	140.265,13	39.534,44	76.515,94	184.941,47	208.446,61	2.364.420,39	3.014.123,98

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

I residui passivi evidenziati sono stati oggetto di una operazione di riaccertamento da parte dei Responsabili di P.O. del Comune di San Pietro in Cariano, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto od in parte di ciascun residuo.

Per ciascun residuo passivo i Responsabili di P.O. ciascuno per la parte di rispettiva competenza, hanno verificato i termini di prescrizione e tutti gli elementi costitutivi dell'obbligazione giuridicamente perfezionata nel tempo, ovvero si è provveduto ad eliminare le partite di residui passivi riportati pur in mancanza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o senza riferimento a procedere di gare bandite.

I Responsabili di P.O. hanno verificato che le spese sono state regolarmente impegnate in ossequio alle regole stabilite dal principio contabile 4/2 e che i residui passivi conservati sono relativi a spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate.

- **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 di cassa al 1° gennaio				1.818.387,45
RISCOSSIONI	(+)	1.806.732,60	9.825.615,14	11.632.347,74
PAGAMENTI	(-)	2.053.322,56	6.978.047,96	9.031.370,52
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.419.364,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.419.364,67
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.198.213,13	800.656,94	1.998.870,07
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	649.703,59	2.364.420,39	3.014.123,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			123.186,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			508.150,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			2.772.773,66
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				1.218.346,21
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				51.721,36
Altri accantonamenti				702.764,68
			Totale parte accantonata (B)	1.972.832,25
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				73.361,10
Vincoli derivanti da trasferimenti				53.834,11
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				222.214,79
			Totale parte vincolata (C)	349.410,00
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	269.124,55
			Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	181.406,86
			F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	10.626.272,08
Impegni	9.342.468,35
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.283.803,73
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	245.332,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	631.337,10
SALDO FPV	-386.004,89
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	130.390,77
Minori residui attivi riaccertati (-)	736.017,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	207.828,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	-397.798,61
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.283.803,73
SALDO FPV	-386.004,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	-397.798,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	391.814,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.880.959,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	2.772.773,66

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

	2018	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione +/-	1.091.040,11	333.271,79	2.272.773,43	2.772.773,66
Di cui:				
Parte accantonata	718.972,00	1.676.616,78	1.515.694,11	1.972.832,25
Parte vincolata	12.000,00	27.198,89	375.586,56	349.410,00
Parte destinata a investimenti	338.718,44	283.134,05	368.892,62	269.124,55
Parte disponibile (+/-)	21.349,67	-1.653.677,93	12.600,14	181.406,86

Nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **ha provveduto** al ripiano della seconda quota di disavanzo di amministrazione 2019.

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2019 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2020 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2020 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....	0,00	0,00	0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....	0,00	0,00	0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013	0,00	0,00	0,00		0,00
Disavanzo di amministrazione derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 di complessivi € 1.653.677,93 in corso di ripiano nel triennio 2020-2021-2022, come da deliberazione di Consiglio comunale n 23 del 30/06/2020. Già ripianate le quote del 2020 di € 726.000,00 e del 2021 di € 549.000,00. Rimane da ripianare la quota del 2022 di € 378.677,93	1.653.677,93	378.677,93	549.000,00	549.000,00	0,00
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021		0,00	0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	1.653.677,93	378.677,93	549.000,00	549.000,00	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO AL 31/12/2019	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2020	esercizio 2021	esercizio 2022	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo di amministrazione derivante dalla gestione dell'esercizio 2019 di complessivi € 1.653.677,93 in corso di ripiano nel triennio 2020-2021-2022, come da deliberazione di Consiglio comunale n 23 del 30/06/2020. Già ripianate le quote del 2020 di € 726.000,00 e del 2021 di € 549.000,00. Rimane da ripianare la quota del 2022 di € 378.677,93	1.653.677,93	726.000,00	549.000,00	378.677,93	
Disavanzo derivante dall'esercizio 2020					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	1.653.677,93	726.000,00	549.000,00	378.677,93	0,00

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
Delibera n. 18 del 30/04/2021	Presenza d'atto della relazione del Sindaco sullo stato di attuazione del piano di rientro del disavanzo d'amministrazione esercizio 2019 ai sensi dell'art. 188, comma 1 del d.lgs. n. 267/2000	NO	Parere n. 7 del 06/04/2021 – Revisore Unico dott. Luigi Fanton
Delibera n. 19 del 30/04/2021	Ratifica deliberazione di Giunta comunale n. 35 del 7 aprile 2021 "Variazione d'urgenza ai sensi art. 175, co. 4 del d.lgs. 267/2000 agli stanziamenti del bilancio 2021/2023 esercizio finanziario 2021"	NO	Parere n. 6-bis del 06/04/2021 (espresso sulla proposta di deliberazione di Giunta) - Revisore Unico dott. Luigi Fanton
Delibera n. 30 del 14/05/2021	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 adottata ai sensi dell'art. 175 co. 2 del d.lgs. n. 267/2000 e al D.U.P. 2021/2023	SI	Parere n. 9 del 07/05/2021 - Revisore Unico dott. Luigi Fanton
Delibera n. 33 del 30/06/2021	Ratifica deliberazione di Giunta comunale n. 51 del 19 maggio 2021 "Variazione d'urgenza ai sensi art. 175 co. 4 del d.lgs. n. 267/2000 agli stanziamenti del bilancio 2021/2023 esercizio finanziario 2021"	NO	Parere n. 10 del 19/05/2021 (espresso sulla proposta di deliberazione di Giunta) - Revisore Unico dott. Luigi Fanton
Delibera n. 34 del 30/06/2021	Ratifica deliberazione di Giunta comunale n. 57 del 9 giugno 2021 "Variazione d'urgenza ai sensi art. 175 co. 4 del d.lgs. n. 267/2000 agli stanziamenti del bilancio 2021/2023 esercizio finanziario 2021"	NO	Parere n. 11 del 07/06/2021 (espresso sulla proposta di deliberazione di Giunta) - Revisore Unico dott. Luigi Fanton
Delibera n. 45 del 26/07/2021	Assestamento generale, salvaguardia degli equilibri e variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 ai sensi artt. 175 e 193 del d.lgs. 267/2000 e conseguente variazione al D.U.P.	SI	Parere n. 16 del 15/07/2021 - Revisore Unico dott. Luigi Fanton

	2021/2023		
Delibera n. 56 del 30/09/2021	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 adottata ai sensi dell'art. 175 co. 2 del d.lgs. n. 267/2000 e al D.U.P. 2021/2023	NO	Parere n. 20 del 15/09/2021 e n.21 del 17/09/2021 - Revisore Unico dott. Luigi Fanton
Delibera n. 62 del 04/11/2021	Variazione n. 7 al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 adottata ai sensi dell'art. 175 co. 2 del d.lgs. n. 267/2000 e al D.U.P. 2021/2023	SI	Parere n. 2 del 15/10/2021 - Revisore Unico dott.ssa Silvia Scavazzon

Variazioni di Giunta comunale:

Delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Delibera n. 14 del 27/01/2021	Variazione da apportare alle dotazioni di cassa per l'esercizio 2021 del bilancio di previsione 2021_2023 ai sensi dell'art. 175 co. 5-bis lettera d) del d.lgs. N. 267/2000	NO	Non previsto dalla normativa vigente
Delibera n. 20 del 03/03/2021	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e variazione del fondo pluriennale vincolato ai fini del rendiconto 2020 ai sensi del d.lgs 118/2011	NO	Parere n. 2 del 25/02/2021 - Revisore Unico dott. Luigi Fanton
Delibera n. 30 del 24/03/2021	Prelievo dal fondo di riserva (stanziamenti di competenza e di cassa) ai sensi degli artt. 166 co 2 e 176 del d.gs. 18.08.2000 n. 267	NO	Non previsto dalla normativa vigente
Delibera n. 35 del 07/04/2021	Variazione d'urgenza ai sensi art. 175 co. 4 del d.lgs. n. 267/2000 agli stanziamenti del bilancio 2021/2023 esercizio finanziario 2021	NO	Parere n. 6-bis del 06/04/2021 - Revisore Unico dott. Luigi Fanton
Delibera n. 51 del 19/05/2021	Variazione d'urgenza ai sensi art. 175 co. 4 del d.lgs. n. 267/2000 agli stanziamenti del bilancio 2021/2023 esercizio finanziario 2021	NO	Parere n. 10 del 19/05/2021 - Revisore Unico dott. Luigi Fanton
Delibera n. 57 del 09/06/2021	Variazione d'urgenza ai sensi art.175 co.4 del d.lgs. n. 267/2000 agli stanziamenti del bilancio 2021/2023 esercizio finanziario 2021	NO	Parere n. 11 del 07/06/2021 - Revisore Unico dott. Luigi Fanton
Delibera n. 124	Variazione alle dotazioni di cassa per	NO	Non previsto dalla

del 15/12/2021	l'esercizio 2021 del bilancio di previsione 2021_2023 ai sensi dell'art.175 co.5-bis lettera d) del d.lgs. 267/2000		normativa vigente
Delibera n. 130 del 22/12/2021	Fondi Covid. Variazione al bilancio di previsione 2021-2023 ai sensi dell'art. 13-bis del D.L. n 121/2021 legge 156/2021 e contestuale variazione al piano esecutivo di gestione.	NO	Non previsto dalla normativa emergenziale

Variazioni con determinazione dirigenziale: Nessuna

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

Applicazione dell'avanzo del 2020 al bilancio 2021	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	26.135,81			0;00	26.135,81
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0;00	0;00
Debiti fuori bilancio				0;00	0;00
Estinzione anticipata di prestiti				0;00	0;00
Spesa in c/capitale	119.178,52	246.500,00		0;00	365.678,52
Altro			0;00	0;00	0;00
Totale avanzo utilizzato	145.314,33	246.500,00	0;00	0;00	391.814,33

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	1.419.350,84	51.721,36	10.000,00	34.621,91	1.515.694,11
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.419.350,84	51.721,36	10.000,00	34.621,91	1.515.694,11
Totale	1.419.350,84	51.721,36	10.000,00	34.621,91	1.515.694,11

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	57.292,13	21.219,70	0,00	297.074,73	375.586,56
Utilizzo parte vincolata	26.135,81	0,00	0,00	119.178,52	145.314,33
Valore delle parti non utilizzate	31.156,32	21.219,70	0,00	177.896,21	230.272,23
Totale	57.292,13	21.219,70	0,00	297.074,73	375.586,56

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

Il Revisore unico/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 dei rapporti annui*.

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

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

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto (allegato alla deliberazione di riaccertamento ordinario dei residui);

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

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

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 anticipazione liquidità

L'ente non ha richiesto né ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del dl 35/2013 dalla Cassa depositi e prestiti (anticipazioni da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsì con un piano di ammortamento a rate costanti).

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP, per accantonare il fondo perdite aziende e società partecipate.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 51.721,36, 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'Ente ha provveduto a costituire il fondo in base ad apposita relazione del legale incaricato dall'Ente e sulla scorta delle attestazioni dei Responsabili di Area.

Si certifica pertanto, alla luce del procedimento istruttorio eseguito dall'Ente, che l'accantonamento per il fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.703,82.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente:

un accantonamento pari a € 158.576,96 per gli aumenti contrattuali previsti del personale dipendente comunale 2019/2020/2021.

un accantonamento pari a € 536.483,90 quale fondo passività potenziali, riferito in particolare alle seguenti voci:

- potenziale richiesta, da parte delle imprese, di restituzione di quota parte della TARI riconducibile alle superfici dedicate alle attività industriali e alla restituzione di tributi a seguito di provvedimenti normativi da emergenza covid 19, quantificabile in un importo stimato di € 75.000,00;
- potenziale richiesta di conguagli del servizio idrico integrato per stimabili € 68.000,00;
- potenziale incremento dei costi dovuto al conflitto Russia/Ucraina. La guerra in atto con l'invasione, da parte delle truppe armate russe del territorio ucraino, sta determinando un'immane tragedia umanitaria e la crescita dei costi del gas e del petrolio, aggravando la crisi energetica europea e italiana; si registrano altresì nuovi e sensibili rincari anche sui prezzi delle utenze e delle materie prime, con pesanti ricadute su consumatori e imprese. Il conflitto sta generando fenomeni inflattivi e difficoltà di approvvigionamento delle materie prime, che si stanno traducendo in incrementi straordinari dei prezzi d'acquisto, non programmabili né prevedibili per durata, intensità e dimensione. Importo potenziale stimato € 393.483,90.

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

QUOTE VINCOLATE

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

- *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 **potuto provvedere al momento** al conteggio del saldo di cui alla certificazione il cui termine per l'invio è attualmente definito al 31/05/2022.

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

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

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse 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:

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	13.240
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	643
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	50.228
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 DI n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreti Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).	61.515
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020	0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	19.848
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)	145.474

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE E2020 (Modello CERTIF-COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0	0
I) 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)	37	37
J) 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)	4.033	4.033
K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comuni 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	0
L) 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	0
M) 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	0
N) 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	0
O) 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	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati		4.070

Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) 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
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		53.210
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		81.765
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)		25.873
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del		0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DI. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)		6.884
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art.51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020		0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021		167.732

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

Durante l'esercizio 2021 i ritorsi di spesa provenienti dallo Stato (pari ad euro 167.732,00) sono stati registrati con variazioni di bilancio. L'Ente non ha assunto decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe e si è attenuto alla normativa nazionale. L'Ente ha provveduto alla riduzione della fascia di esenzione dal pagamento dell'addizionale comunale sull'irpef con deliberazione di Consiglio comunale n. 52 del 06/11/2020.

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** 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 a1, a2 e a3 **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		524.632,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	70.658,87
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	352,24
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		453.620,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	386.479,27
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		67.141,64
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		215.981,15
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	73.279,65
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		142.701,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		142.701,50
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		740.613,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		70.658,87
Risorse vincolate nel bilancio		73.631,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		596.322,41
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		386.479,27
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		209.843,14

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): € 740.613,17
- W2 (equilibrio di bilancio): € 596.322,41
- W3 (equilibrio complessivo): € 209.842,14

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Note
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	319.000,00	Trattasi di quota parte dei proventi a costruire destinati alla manutenzione delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria

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

SPESE FINANZIATE CON ONERI DI URBANIZZAZIONE 2021

ENTRATA			
		Stanziamiento 2021	Accertato 2021 alla data del 31/12/2021
CAP. 40060	Proventi derivanti dalle concessioni edilizie e dalle sanzioni previste dalla disciplina urbanistica	600.000,00	624.003,58
	TOTALE ENTRATA		624.003,58

SPESA			
		Stanziato 2021	Impegnato al 31/12/2021
cap. 11482	Spese manutenzione aree verdi	173.000,00	172.929,64
cap. 10430	Spese di manutenzione patrimonio disponibile (quota parte su un totale di € 82.000,00 di cui € 45.745,18 finanziato con entrate proprie)	36.254,82	36.254,82
cap. 10720	Sp. Di manutenzione e funzionamento scuole materne	7.000,00	6.499,21
cap. 10790	Sp. Di manutenzione e funzionamento scuole elementari	22.000,00	19.888,28
cap. 10850	Sp. Di manutenzione e funzionamento scuole medie	9.270,77	7.989,57
cap. 11110	Sp. Di manutenzione e funzionamento impianti sportivi	16.778,11	15.857,45
cap. 11230	Sp acquisto materiali per manutenzione strade comunali	17.684,15	17.259,36
cap. 11242	Sp. Manutenzione ordinaria strade comunali	37.012,15	37.012,15
cap. 20091	Abbattimento barriere architettoniche L.R.V. n 16/2007 art. 9 co. 1	60.000,00	60.000,00
cap. 20130	Realizzazione opere di urbanizzazione per il culto (l.r. 44/87) (vedi cap. 40060/e)	14.000,00	14.000,00
cap. 20344	Cippi cimiteriali (vedi E cap 40060)	6.000,00	6.000,00
cap. 20361	Interventi di manutenzione straordinaria cimitero di Castelrotto (da finanziare con oneri di urbanizzazione e cap 40060)	35.000,00	35.000,00
cap. 20370	Lavori di manutenzione straordinaria via dell'Erica (da finanziare con oneri di urbanizzazione e cap 40060)	43.000,00	42.935,18
cap. 20371	Ristrutturazione e messa in sicurezza scuola dell'infanzia di Corrubio (da fin con oneri urbanizzazione e cap 40060) Impegnato 2021 € 6.344,00 e FPV 2021-2022 euro 114,959,05 per un totale di € 121.303,05	123.000,00	121.303,05
	Totale spese finanziate con oneri di urbanizzazione	600.000,00	592.928,71
	di cui		
	spesa titolo 1	319.000,00	313.690,48
	spesa titolo 2	281.000,00	279.238,23

Il saldo confluiscie in avanzo di amministrazione 2021 parte vincolata per opere di urbanizzazione primaria e secondaria		31.074,87
---	--	------------------

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	6.925.079,10	6.875.532,79	6.286.998,90	99,3%	91,4%
Titolo 2	455.121,40	1.209.247,01	851.749,88	265,7%	70,4%
Titolo 3	1.225.276,52	1.202.906,13	1.123.678,92	98,2%	93,4%
Titolo 4	2.881.792,00	3.719.142,00	1.175.789,67	129,1%	31,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.425.684,77	2.425.684,77	1.188.054,71	100,0%	49,0%
TOTALE	16.412.953,79	17.932.512,70	10.626.272,08	109,3%	59,3%

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	6.875.532,79	6.286.998,90	5.780.020,57	91,94
Titolo II	1.209.247,01	851.749,88	801.628,14	94,12
Titolo III	1.202.906,13	1.123.678,92	991.967,63	88,28
Titolo IV	3.719.142,00	1.175.789,67	1.065.789,67	90,64
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	2.830.044,53	0,00	0,00	
1	TARI	1.291.894,68	143.830,75	101.728,20	
1	TOSAP	0,00	0,00		
3	Sanzioni CDS	44.506,86	1.613,20	1.424,46	
3	Refezione scolastica	153.820,33	0,00	0,00	
3	Trasporto scolastico	33.397,06	0,00	0,00	
3	Fitti attivi	78.195,43	0,00	0,00	
3	COSAP	50.108,80	0,00	0,00	
4	Oneri di urbanizzazione	624.003,58	0,00	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 hanno subito la seguente evoluzione:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA				
	2018	2019	2020	2021
accertamento	127.700,79	100.771,88	50.897,27	44.506,86
riscossione	65.840,84	99.997,59	50.883,67	42.893,66
%riscossione	51,56	99,23	99,97	96,38

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 50.897,27; risulta **rispettata** la destinazione vincolata;

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

	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	44.506,86
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.424,46
Entrata netta	43.082,40
destinazione a spesa corrente vincolata	100,00

L'ente **ha 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)	€ 44.506,86
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	€ -
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 da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 44.506,86

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)	€ 25.109,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, Assunzione a tempo determinato Agente di P.L. redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 6.412,34
TOTALE	€ 31.521,34

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

Contributi per permessi di costruire:

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI				
	2018	2019	2020	2021
Accertamento	402.502,56	580.801,04	660.350,78	624.003,58
Riscossione	400.502,56	580.801,04	660.350,78	624.003,58

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti, anziché le spese in conto capitale, ammontano ad euro 319.000,00 e, a tal proposito, si invita l'ente a ridurne l'entità al fine di garantire, nel tempo, gli equilibri di bilancio.
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** 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;

La destinazione degli oneri di urbanizzazione al finanziamento della spesa del titolo 1' (spesa corrente) è stata la seguente:

	Spesa corrente finanziata con gli oneri di urbanizzazione 2021	Stanziano 2021	Impegnato al 31/12/2021
cap. 11482	Spese manutenzione aree verdi	173.000,00	172.929,64
cap. 10430	Spese di manutenzione patrimonio disponibile (quota parte su un totale di € 82.000,00 di cui € 45.745,18 finanziato con entrate proprie)	36.254,82	36.254,82
cap. 10720	Sp. Di manutenzione e funzionamento scuole materne	7.000,00	6.499,21
cap. 10790	Sp. Di manutenzione e funzionamento scuole elementari	22.000,00	19.888,28
cap. 10850	Sp. Di manutenzione e funzionamento scuole medie	9.270,77	7.989,57
cap. 11110	Sp. Di manutenzione e funzionamento impianti sportivi	16.778,11	15.857,45

cap. 11230	Sp acquisto materiali per manutenzione strade comunali	17.684,15	17.259,36
cap. 11242	Sp. Manutenzione ordinaria strade comunali	37.012,15	37.012,15
	Totale spesa corrente 2021 finanziata con oneri di urban 2021	319.000,00	

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2020	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	456.358,19	232.622,34	232.561,80	194.649,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	21.306,76	2.625,00	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	477.664,95	235.247,34	232.561,80	194.649,00

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

Capitolo E 10070 "Recupero evasione IMU"	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.094.273,66	
Residui riscossi nel 2021	€ 327.141,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 220.424,03	
Residui al 31/12/2021	546.708,04	49,96%
Residui della competenza	€ 223.735,85	
Residui totali	770.443,89	
FCDE al 31/12/2021	674.281,64	87,52%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	8.089.855,86	8.916.998,51	7.226.654,49	110,2%	81,0%
Titolo 2	2.586.792,00	3.895.604,80	647.106,45	150,6%	16,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	261.621,16	282.371,16	280.652,70	107,9%	99,4%
Titolo 5	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.425.684,77	2.425.684,77	1.188.054,71	100,0%	49,0%
TOTALE	15.863.953,79	18.020.659,24	9.342.468,35	113,6%	51,8%

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		2019	2020	2021
101	redditi da lavoro dipendente	1.863.090,31	1.606.910,83	1.562.204,80
102	imposte e tasse a carico ente	138.271,82	140.915,92	125.394,80
103	acquisto beni e servizi	4.253.263,44	3.924.564,90	3.759.414,70
104	trasferimenti correnti	1.365.720,42	1.377.388,80	1.314.951,50
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	
106	fondi perequativi	0,00	0,00	
107	interessi passivi	470.658,18	411.328,45	350.622,56
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	
110	altre spese correnti	163.156,15	179.002,27	114.065,90
TOTALE		8.254.160,32	7.640.111,17	7.226.654,26

Macroaggregati spesa conto capitale		2019	2020	2021
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.124.196,00	230.593,32	483.831,01
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	
205	Altre spese in conto capitale	515.599,46	249.345,02	163.275,44
TOTALE		1.639.795,46	479.938,34	647.106,45

Macroaggregati Rimborso prestiti		2019	2020	2021
401	Rimborso di titoli obbligazionari			
402	Rimborso prestiti a breve			
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	725.837,58	35.590,14	280.652,70
404	Rimborso di altre forme di indebitamento			
405	Fondi per rimborso prestiti			

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario dei residui

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020	31/12/2021
FPV di parte corrente	74.000,00	96.562,44	123.186,74
FPV di parte capitale	248.742,20	148.769,77	508.150,36
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00	
TOTALE	322.742,20	245.332,21	631.337,10

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	74.000,00	96.562,44	123.186,74
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 *	74.000,00	96.562,44	123.186,74
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	248.742,00	148.769,77	508.150,36
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	129.742,20	36.039,81	213.650,97
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	119.000,00	112.729,96	294.499,39
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	92.517,94
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 (trasferimenti regionali)	30.668,80
Totale FPV 2021 spesa corrente	123.186,74

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	1.562.204,87
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	102.112,76
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)	1.783.891,13	1.664.317,63
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.783.891,13	1.664.317,63

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente, in occasione della nota di aggiornamento al DUP, ha eseguito la verifica della percentuale di incidenza della spesa del personale risultante dal rendiconto 2021 sulla media delle entrate correnti del triennio 2019/2021, accertando che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso come risulta dal seguente conteggio:

Media Entrate correnti 2019-2020-2021 (€ 9.064.310,85+ € 9.406.335,67+€ 8.262.427,7)	8.911.024,74
FCDE - Bilancio 2021	506.276,51
Denominatore	8.404.748,23

Spesa di personale (comprensiva di oneri riflessi)	1.664.317,63
	0
Numeratore	1.664.317,63

Spesa di personale / Entrate correnti %		
19,80%		

In base al DM 17 Marzo 2020 Il Valore massimo per i Comuni da 10.000 a 59.999 abitanti è del 27%

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Verbale n. 18 del 09/10/2021 per gli anni 2021/2023 (Parere Revisore Dott. Fanton)

- Certificazione fondo risorse decentrate per l'anno 2021
Verbale n. 1 del 12/10/2021 (Parere Revisore Dott.ssa Scavazon)

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 2020 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento; inoltre il Revisore unico/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 31/12/2021	+	9.149.837,10
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	253.902,70
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
nel 2021 riduzione mutuo Cassa DP Posiz. N 2033535_21 Cimitero S.Floriano DGC n 31 del 24.03.2021	-	184.192,13
TOTALE DEBITO al 31/12/2021	=	8.711.742,27

Vi sono poi mutui a carico del MEF e un mutuo contratto dalla Regione Veneto per strutture socio sanitarie a cui il Comune corrisponde una rata annua di € 6.000,00 in scadenza a fine 2029.

Nel corso dell'esercizio 2020 il Comune ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio, a tal riguardo alla deliberazione di Consiglio comunale n. 23 del 30.06.2020.

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

Anno	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	10.656.290,40	9.906.970,08	9.181.132,50	9.149.837,10
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	695.320,32	725.837,58	35.590,14	253.902,70
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (nel 2021 riduzione mutuo Cassa DP Posiz. N 2033535_21 Cimitero S.Floriano DGC n 31 del 24.03.2021)	54.000,00	0,00	-4.294,74	-184.192,13
Totale fine anno	9.906.970,08	9.181.132,50	9.149.837,10	8.711.742,27
Nr. Abitanti al 31/12/2020	12.920,00	12.920,00	12.920,00	12.867,00
Debito medio per abitante	766,79	710,61	708,19	677,06

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

Anno	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	503.276,36	470.658,18	401.328,45	350.622,56
Quota capitale	695.320,32	725.837,58	35.590,14	253.902,70
Totale fine anno	1.198.596,68	1.196.495,76	436.918,59	604.525,26

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha riscontrato debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Riconoscimento di debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 co. 1 del D.Lgs. n. 267/2000	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

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.

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

11.1.a) Leasing immobiliare	0,00
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	0,00
11.1.c) Lease-back	0,00
11.1.d) Project financing	0,00
11.1.e) Contratto di disponibilità	0,00
11.1.f) Società di progetto	0,00

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
				0,00
				0,00

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente con deliberazione di Consiglio comunale n. 70 del 22/12/2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente detiene partecipazioni nelle seguenti società:

Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	Utile di esercizio della società al 31/12/2020
FARMACIA COMUNALE SAN MARTINO S.R.L.	03684960234	51,00 %	ALIENAZIONE INTERA PARTECIPAZIONE	€ 38.486,00
ACQUE VERONESI S.C.A R.L.	03567090232	1,68 %	MANTENIMENTO	€ 2.102.737,00

Partecipazioni indirette detenute attraverso ACQUE VERONESI s.c.a r.l.:

NOME PARTECIPATA	CODICE FISCALE PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE DETENUTA DALLA TRAMITE	NOTE
VIVERACQUA S.R.L.	04042120230	17,39 %	RAZIONA LIZZAZIO NE Nella deliberazione comunale si dà atto che, dagli atti societari, nello specifico, dalla Relazione al bilancio 2017, secondo quanto dichiarato, la società non si ritiene soggetta alla normativa di cui al D. Lgs. 175/2016; inoltre il numero dei dipendenti è inferiore al numero degli amministratori. Si invita nuovamente Acque Veronesi s.c.a.r.l. per una valutazione e verifica per l'alienazione della propria quota societaria in Viveracqua s.c.a r.l.. La società Viveracqua srl ha chiuso il 2019 con un utile di € 1.935,50

Il Revisore unico **assevera**, 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' CONTROLLATE - PARTECIPATE	Credito del Comune v/società	Debito della società v/Comune	Differenza	Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune	Differenza	Note
	Residui attivi/accertamenti pluriennali	Contabilità della società		Residui passivi	Contabilità della società		
Farmacia comunale San Martino S.r.l.	0,00	0,00	0,00	20,00	20,00	0,00	
Acque Veronesi S.c.a.r.l. Società consortile a responsabilità limitata (cap. 30344)	39.141,91	39.141,91	0,00	4,83	4,83	0,00	Fattura attiva comunale n. 3 del 20.01.2022
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	Credito del Comune v/ente	Debito dell'ente v/Comune	Differenza	Debito del Comune v/ente	Credito dell'ente v/Comune	Differenza	Note
	Residui attivi/accertamenti pluriennali	Contabilità dell'ente		Residui passivi	Contabilità dell'ente		
Consorzio Intercomunale soggiorni climatici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Consorzio di Bacino Verona Nord	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Dal confronto non sono emerse criticità

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	35.244.797,77	36.195.846,76	-951.048,99
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.199.888,53	3.522.462,46	1.677.426,07
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	40.444.686,30	39.718.309,22	726.377,08
A) PATRIMONIO NETTO	25.601.490,20	25.356.538,29	244.951,91
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	778.002,14	80.184,82	697.817,32
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	11.701.667,87	12.050.691,26	-349.023,39
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.363.526,09	2.230.894,85	132.631,24
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	40.444.686,30	39.718.309,22	726.377,08
TOTALE CONTI D'ORDINE	508.150,36	148.769,77	359.380,59

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 780.523,86
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.724.053,01
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	-€ 505.706,80
Altri crediti non correlati a residui -	€ 0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI =	€ 1.998.870,07

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

DEBITI +	€	11.701.667,87
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€	8.711.742,27
SALDO IVA (SE A DEBITO) -		
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€	20.750,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
rettifiche +	€	3.448,38
RESIDUI PASSIVI =	€	3.014.123,98

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

A) PATRIMONIO NETTO	2021	2020
I Fondo di Dotazione	€ 792.683,95	
II Riserve	€ 24.800.292,99	
a) da risultato economico di esercizi precedenti	€ 0,00	
b) da capitale	€ 5.308.380,15	
c) da permessi di costruire	€ 1.024.703,98	
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali		
d) indisponibili e per beni culturali	€ 18.467.208,86	
e) altre riserve indisponibili	€ 0,00	
III Risultato economico dell'esercizio	35.106,61	
IV Risultati economici di esercizi precedenti	-26.593,35	
V Riserve negative per beni indisponibili		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 25.601.490,20	

L'aggiornamento del principio contabile 4/3 del 1 settembre 2021 ha modificato la gestione delle riserve.

La prima adozione dell'aggiornamento del modulo patrimoniale del piano dei conti integrato che ha istituito le nuove voci relative alle riserve negative per beni indisponibili e la prima applicazione del principio contabile che ha individuato le voci del patrimonio netto che possono assumere valore negativo sono effettuate in occasione del rendiconto 2021.

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

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 754.486,04
FAL	
Fondo perdite partecipate	
Riconciliazione fra i fondi accantonati e il fondo rischi e oneri (voce accantonata finanziata con entrate vincolate confluita nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione)	€ 23.516,10
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 778.002,14

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	9.088.161,54	9.361.734,78	-273.573,24
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.825.998,52	9.241.756,93	-415.758,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-331.969,33	-386.223,40	54.254,07
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	191.333,34	-16.255,03	207.588,37
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	15.692,34	364.753,44	-349.061,10
IMPOSTE	102.112,76	108.846,21	-6.733,45
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	35.106,61	-26.593,35	61.699,96

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 e che la stessa **contiene** i criteri di valutazione.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non sono state riscontrate irregolarità nell'ambito dell'attività di revisione.

11. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA SILVIA SCAVAZZON