COMUNE DI MONTEBELLUNA

Provincia di Treviso

**Relazione
dell'organo di
revisione**

– *sullo schema di rendiconto*

**anno
2021**

Comune di Montebelluna
Provincia di Treviso

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 2 del 06/04/2021

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 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.

L'Organo di Revisione nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d).

Montebelluna, 06.04.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Claudio Piccin

Dott.ssa Barbara Solin

Dott. Giulio Rech

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	17
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	26
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	28
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	31
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	31
12. CONCLUSIONI	32

1. PREMESSA

Il Comune di Montebelluna registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 31.295 abitanti.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, l'Organo di revisione ha verificato che il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo".

Al riguardo non sono segnalati errori.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione degli art. 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della gestione.

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)	17.871.229,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	17.871.229,66
Differenza	0,00

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	10.157.032,36	14.091.828,61	17.871.229,66
<i>di cui cassa vincolata</i>	107.320,02	102.092,19	102.092,19

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'ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio 2021.

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.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale redatto sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui si riporta la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 30,91%

Smaltimento debiti commerciali nati negli esercizi precedenti = 65,13%

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, contributiv	365.404,08	312.821,55	134.145,49	63.709,78	96.648,75	1.000.934,29	1.973.663,94
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	200.000,00	277.362,82	477.362,82
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.289.846,66	416.269,52	459.050,01	220.287,70	389.723,67	2.172.511,13	4.947.688,69
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	1.013.600,00	3.274,28	387.636,93	590.315,88	1.994.827,09
Titolo 6 - Accensione Prestiti	101.877,07	0,00	0,00	214.823,55	1.660.000,00	925.410,00	2.902.110,62
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	1.110,89	0,00	0,00	0,00	6.579,94	79,17	7.770,00
TOTALE	1.758.238,70	729.091,07	1.606.795,50	502.095,31	2.740.589,29	4.966.613,29	12.303.423,16

Tra i residui conservati alla data del 31.12.2021, si evidenziano:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	Euro 702.083,44	Euro 520.002,16 residui da 2020 e precedenti – Euro 182.081,28 residui da esercizio 2021
2	TASI a seguito di attività di verifica e controllo	Euro 120.716,48	Euro 72.619,35 residui da 2020 e precedenti – Euro 48.097,13 residui da esercizio 2021
3	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	Euro 0,00	Servizio asporto rifiuti in carico a Contarina S.p.A.
4	Fitti attivi di	Euro 54.799,91	Euro 8.515,98

	fabbricati		residui da 2020 e precedenti – Euro 46.283,93 residui da esercizio 2021
5	Fitti attivi di fabbricati ad uso abitativo	Euro 15.387,11	Euro 14.075,61 residui da 2020 e precedenti – Euro 1.311,50 residui da esercizio 2021
6	Fitti attivi di terreni e aree	Euro 73.891,44	Euro 73.891,44 residui da esercizio 2021
7	Sanzione Codice della strada relativi a ruoli	Euro 2.372.835,64	Euro 1.782.898,20 residui da 2020 e precedenti – Euro 589.937,44 residui da esercizio 2021

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	53.735,02	8.751,71	18.746,36	64.696,28	527.890,22	2.395.242,30	3.069.061,89
Titolo 2 - Spese in conto capitale	0,00	48.657,14	7.562,83	32.785,01	137.144,40	570.548,79	796.698,17
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	103.737,48	3.179,99	17.964,92	187.655,99	4.230,10	162.206,19	478.974,67
TOTALE	157.472,50	60.588,84	44.274,11	285.137,28	669.264,72	3.127.997,28	4.344.734,73

Tra i residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZ A	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				14.091.828,61
RISCOSSIONI	(+)	3.339.561,89	24.315.308,56	27.654.870,45
PAGAMENTI	(-)	3.152.546,94	20.722.922,46	23.875.469,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.871.229,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			17.871.229,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.336.809,87	4.966.613,29	12.303.423,16
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.216.737,45	3.127.997,28	4.344.734,73
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			117.276,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			13.875.458,21
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			11.837.183,27

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	5.431.002,11
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.656.210,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	13.992.734,82
SALDO FPV	-7.336.524,56
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	127.891,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	337.609,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	209.717,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.431.002,11
SALDO FPV	-7.336.524,56
SALDO GESTIONE RESIDUI	209.717,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.423.577,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.109.410,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	11.837.183,27

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	11.689.660,41	13.532.988,09	11.837.183,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	5.333.983,73	5.128.297,90	5.557.618,75
Parte vincolata (C)	3.045.903,78	6.242.738,26	1.283.666,10
Parte destinata agli investimenti (D)	1.214.448,79	585.423,49	586.010,81
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	2.095.324,11	1.576.528,44	4.409.887,61

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
N.6 del 10.02.2021	Approvazione variazione n. 2 al bilancio di previsione 2021/2023, al documento unico di programmazione e	Si Euro 30.500,00	Parere rilasciato in data 03.02.2021 – prot. 5522

		relativi allegati		
N. 22 del 28.04.2021		Approvazione variazione n. 4 al bilancio 2021/2023, al documento unico di programmazione e relativi allegati	Si Euro 1.300.521,03	Parere rilasciato in data 20.04.2021 – prot. 21141
N. 31 del 25.05.2021		Piano triennale dei lavori pubblici 2021-2023 e programma biennale degli acquisti 2021-2022 – Aggiornamento	No	Parere rilasciato in data 25.05.2021 – prot. 27351
N. 35 del 28.06.2021		Bilancio di previsione 2021/2023, documento unico di programmazione 2021/2023 ed allegati, variazione n. 6 Verifica equilibri e assestamento al bilancio 2021/2023. Stato attuazione programmi 1^ semestre 2021. Approvazione	Si Euro 1.566.460,73	Parere rilasciato in data 17.06.2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
N. 2 del 11.01.2021	Variazione n. 1 al bilancio di previsione 2021/2023, al documento unico di programmazione ed allegati, adottata con procedura d'urgenza ai sensi dell'art. 175 comma 4 del D.Lgs. 267/2000	Si Euro 181.315,00
N. 35 del 15.03.2021	Variazione n. 3 al bilancio di previsione 2021/2023, al documento unico di programmazione ed allegati, adottata con procedura d'urgenza ai sensi dell'art. 175 comma 4 del D.Lgs. 267/2000	Si Euro 484.146,60
N. 91 del 24.05.2021	Variazione del piano esecutivo di gestione	No

	2021-2023 ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis del D.Lgs. 267/2000	
N. 137 del 12.07.2021	Variazione n. 7 al bilancio di previsione 2021/2023, al documento unico di programmazione ed allegati adottata con procedura d'urgenza ai sensi dell'art. 175 comma 4 del D.Lgs. 267/2000	Si Euro 107.000,00
N. 175 del 18.08.2021	Variazione del piano esecutivo di gestione 2021-2023 ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis del D.Lgs. 267/2000	No
N. 178 del 30.08.2021	Variazione del piano esecutivo di gestione 2021-2023 ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis del D.Lgs. 267/2000	No
N. 189 del 17.09.2021	Variazione del piano esecutivo di gestione 2021-2023 ai sensi dell'art. 175, comma 5 bis del D.Lgs. 267/2000	No
N. 201 del 27.09.2021	Prelievo n. 1 dal fondo di riserva per l'esercizio 2021	No
N. 221 del 08.11.2021	Variazione n. 8 al bilancio di previsione 2021/2023, al documento unico di programmazione ed allegati, adottata con procedura d'urgenza ai sensi dell'art. 175 comma 4 del D.Lgs. 267/2000	Si Euro 75.000,00
N. 243 del 06.12.2021	Prelievo n. 2 dal fondo di riserva	No

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

1. n. 772 in data 07.10.2021, ad oggetto "Variazione compensativa tra capitoli del bilancio di previsione 2021/2023";
2. n. 813 in data 18.10.2021, ad oggetto "Variazione di esigibilità al bilancio di previsione 2021/2023, ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lett. b del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267";
3. n. 909 in data 18.11.2021, ad oggetto "Variazione compensativa tra capitoli del bilancio di previsione 2021/2023".

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	9
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	4	7
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2020		1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel (Variazioni al P.e.g)	4	3
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3	
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	5.128.297,90	6.242.738,26	585.423,49	1.576.528,44	13.532.988,09
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				1.398.960,73	1.398.960,73
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	12.493,94				12.493,94
Utilizzo parte vincolata		5.427.122,63			5.427.122,63
Utilizzo parte destinata agli investimenti			585.000,00		585.000,00
Valore delle parti non utilizzate	5.115.803,96	815.615,63	423,49	177.567,71	6.109.410,79
Totale	5.128.297,90	6.242.738,26	585.423,49	1.576.528,44	13.532.988,09

In sede di approvazione del Bilancio 2021/2023 era stata applicata una quota di avanzo presunto pari ad € 3.678.633,94.

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	4.764.254,90	100.000,00	0,00	264.043,00	5.128.297,90
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	12.493,94	12.493,94
Valore delle parti non utilizzate	4.764.254,90	100.000,00	0,00	251.549,06	5.115.803,96
Totale	4.764.254,90	100.000,00	0,00	264.043,00	5.128.297,90

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	2.267.367,02	3.967.458,63	7.912,61	0,00	6.242.738,26
Utilizzo parte vincolata	1.459.664,00	3.967.458,63	0,00	0,00	5.427.122,63
Valore delle parti non utilizzate	807.703,02	0,00	7.912,61	0,00	815.615,63
Totale	2.267.367,02	3.967.458,63	7.912,61	0,00	6.242.738,26

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.

In particolare l'Ente ha utilizzato avanzo disponibile per € 1.398.960,73 per il finanziamento di spese d'investimento.

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.

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato la composizione del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

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

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 100.000,00, determinato sulla base della ricognizione predisposta dal Servizio Legale, che consente di valutare la gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 984,43

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Comune di Montebelluna, per l'esercizio 2021, ha rispettato i parametri normativamente previsti (commi 859 e seguenti della Legge 145/2018). La tempistica dei pagamenti è la seguente.

Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti 2021 - 3 gg

(tempi medi pagamento a 27 gg)

Da quanto sopra indicato i tempi di pagamento rispettati, pertanto non c'è l'obbligo di costituire accantonamenti per il Fondo di garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 350.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

QUOTE VINCOLATE

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

- *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.*

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, per l'esercizio 2020, attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

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

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2020 oppure 2019.

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

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti non è riportato alcun importo di avanzo generato dalla seguenti entrate, in quanto sono state completamente impegnate al 31.12.2021:

Ristori specifici di spesa assegnati nell'esercizio 2021	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	132.252,74
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	166.363,00

Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	19.316,00
Fondo per la concessione di riduzione Tari attività economiche chiuse (art. 6, c 1 DI 73/21)	257.350,97
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	69.561,42
Totale	644.844,13

Nell'allegato A2 "Avanzo vincolato" è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori di entrata che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

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 confluiscono 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 riportata nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione.

L'allegato A.3 è coerente con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nei quadri riepilogativi delle entrate e delle spese.

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		4.867.287,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	342.379,42
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	486.491,05
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.038.416,60
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	97.984,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		3.940.432,17
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		650.767,78
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	62.083,39
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		588.684,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		588.684,39
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.518.054,85
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		342.379,42
Risorse vincolate nel bilancio		548.574,44
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.627.100,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		97.984,43
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.529.116,56

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): € 5.518.054,85
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.627.100,99
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.529.116,56

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Importo	Note
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 319.983,55	Avanzo di parte economica

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 164.311,30	Oneri di urbanizzazione secondo disposizioni di legge
--	--------------	---

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	12.640.300,00	12.821.228,70	13.003.676,72	98,6%	101,4%
Titolo 2	1.335.757,71	2.468.321,76	1.970.322,76	54,1%	79,8%
Titolo 3	4.570.849,07	4.788.110,09	7.278.354,65	95,5%	152,0%
Titolo 4	5.370.000,00	4.226.064,27	3.611.780,66	127,1%	85,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	1.755.000,00	1.935.000,00	1.120.000,00	90,7%	57,9%
Titolo 7	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	8.842.500,00	8.842.500,00	2.297.787,06	100,0%	26,0%
TOTALE	36.014.406,78	36.581.224,82	29.281.921,85	98,5%	80,0%

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	12.821.228,70	13.003.676,72	12.002.742,43	92,30
Titolo II	2.468.321,76	1.970.322,76	1.692.959,94	85,92
Titolo III	4.788.110,09	7.278.354,65	5.105.843,52	70,15
Titolo IV	4.226.064,27	3.611.780,66	3.021.464,78	83,66
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alla composizione del fondo crediti dubbia esigibilità si fornisce il dettaglio:

Cod. di bilancio	Denominazione	Importo Min.	Importo effettivo
1.01.01.06.000	IMU RECUPERO EVASIONE ANNI PRECED	470.957,57	470.957,57
1.01.01.08.002	IC.I. RECUPERO EVASIONE ANNI PRECEDENTI ALTRE FORME RISCOSS.	290.532,78	365.404,08
1.01.01.76.002	TASI RECUPERO EVASIONE ANNI PRECED	80.976,61	80.976,61
3.02.02.01.002	SANZIONI IN MATERIA CIRCOLAZIONE ED ATTI AMM.VI	442.744,23	442.744,23
3.02.02.01.004	RUOLI EMESSI PER SANZIONI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE ED ATTI AMM.VI	2.186.330,76	2.186.330,76
3.05.02.03.005	PROVENTI GESTIONE PISCINE COMUNALI	505.781,26	523.149,83
3.01.02.01.006	PROVENTO GESTIONE PALAMAZZALOVO	4.254,06	4.254,06
3.01.03.01.003	FITTI ATTIVI DI FABBRICATI	18.741,57	18.741,57
3.01.03.02.002	FITTI ATTIVI FABBRICATI USO ABITATIVO	6.885,73	14.075,61
4.02.03.03.999	CONTRIBUTI RISTRUTTURAZIONE VILLA PISANI	1.000.000,00	1.000.000,00
TOTALI		5.007.204,57	5.106.634,32

Si precisa che riguardo ai crediti I.c.i, Proventi gestione piscine comunali, e contributo ristrutturazione Villa Pisani, l'Ente ha valutato la necessità di un accantonamento effettivo pari al 100% dei residui a bilancio.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	591.216,85	529.572,08	846.400,56
riscossione	312.975,34	206.307,42	209.346,02
%riscossione	52,94	38,96	24,73

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 846.400,56. Per tali somme è stato prudenzialmente effettuato accantonamento sul F.C.D.E. per euro 543.568,36 (quota di fondo relativa ai soli accertamenti di competenza). E' stata rispettata la destinazione vincolata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	591.216,85	529.572,08	846.400,56
fondo svalutazione crediti corrispondente	253.672,78	294.041,53	543.568,36
Entrata netta	337.544,07	235.530,55	302.832,20
destinazione a spesa corrente vincolata	173.803,00	136.803,00	151.416,10
% per spesa corrente	51,49%	58,08%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

In riferimento all'esercizio 2021 la certificazione sarà trasmessa al Ministero dell'Interno entro la scadenza normativamente fissata del 31.05.2022; 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)	€ 100.345,00
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	€ 51.071,10
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ -
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti d	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 51.071,10
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 151.416,10

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)	€ 25.086,25
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di Polizia (art. 208 comma 4 lett. b)	€ 25.086,25
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lett. d) bis) ed e) del comma 1 dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208 comma 5 bis	€ 50.172,50
TOTALE	€ 100.345,00

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)	€ 51.071,10
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	€ 51.071,10

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	613.155,98	718.207,16	659.311,30
Riscossione	613.155,98	718.207,16	659.311,30

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 164.311,30;
- gli oneri di urbanizzazione non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020 (spesa corrente per emergenza da covid).

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	613.155,98	718.207,16	659.311,30
Spese correnti	266.393,44	95.000,00	164.311,30
% x spesa corrente	43,45	13,23	24,92

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	502.451,46	320.370,18	144.772,83	470.957,57
Recupero evasione TASI	182.762,82	134.665,69	38.242,03	80.976,61
TOTALE	685.214,28	455.035,87	183.014,85	551.934,18

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione (Imu, Tasi e Ici) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.159.608,11	
Residui riscossi nel 2021	€ 192.412,83	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.169,69	
Residui al 31/12/2021	958.025,59	82,62%
Residui della competenza	€ 230.178,41	
Residui totali	1.188.204,00	
FCDE al 31/12/2021	917.338,26	77,20%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	16.862.282,49	19.411.177,40	16.483.764,80	86,9%	84,9%
Titolo 2	10.505.000,00	18.922.876,75	3.105.069,47	55,5%	16,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	1.983.258,23	1.984.458,23	1.964.298,41	99,9%	99,0%
Titolo 5	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	8.842.500,00	8.842.500,00	2.297.787,06	100,0%	26,0%
TOTALE	39.693.040,72	50.661.012,38	23.850.919,74	78,4%	47,1%

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	5.616.968,70	5.660.365,16	43.396,46
102 imposte e tasse a carico ente	376.589,83	385.799,06	9.209,23
103 acquisto beni e servizi	5.926.166,50	6.703.448,31	777.281,81
104 trasferimenti correnti	2.758.657,54	3.023.200,35	264.542,81
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	452.767,76	425.340,82	-27.426,94
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	122.249,88	25.421,22	-96.828,66
110 altre spese correnti	313.939,63	260.189,88	-53.749,75
TOTALE	15.567.339,84	16.483.764,80	916.424,96

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.061.813,30	2.979.750,67	-1.082.062,63
203	Contributi agli investimenti	371.682,46	113.100,00	-258.582,46
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	500,00	500,00
205	Altre spese in conto capitale	7.679,52	11.718,80	4.039,28
TOTALE		4.441.175,28	3.105.069,47	-1.336.105,81

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	226.571,52	117.276,61
FPV di parte capitale	6.429.438,74	13.875.458,21
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	6.656.010,26	13.992.734,82

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	280.503,88	226.571,52	117.276,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	188.527,80	152.626,00	71.104,65
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	91.976,08	73.945,52	46.171,96
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato			
1.3.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte capitale			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato capitale accantonato al 31.12	4.505.634,49	6.429.438,74	13.875.458,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	3.334.790,87	4.555.127,65	8.082.494,90
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2			
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	1.170.843,62	1.874.311,09	5.792.963,31
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	6.736.359,00	5.660.365,16
Spese macroaggregato 103	75.872,00	35.960,22
Irap macroaggregato 102	368.968,00	315.679,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: straordinario per consultazioni elettorali	36.937,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	7.218.136,00	6.012.004,44
(-) Componenti escluse (B)	757.337,00	896.678,14
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	6.460.799,00	5.115.326,30

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 modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con deliberazione di Giunta comunale n. 180 del 03/09/2021, ha accertato che l'ente, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019, si colloca quale ente virtuoso.

6. 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	+	15.898.069,66
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	1.964.298,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	1.120.000,00
TOTALE DEBITO	=	15.053.771,25

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	17.892.106,21	16.293.893,23	15.898.069,66
Nuovi prestiti (+)	871.600,00	1.660.000,00	1.120.000,00
Prestiti rimborsati (-)	2.469.812,98	2.055.823,57	1.964.298,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	
Totale fine anno	16.293.893,23	15.898.069,66	15.053.771,25
Nr. Abitanti al 31/12	31.492	31.295	31.058
Debito medio per abitante	517,40	508,01	484,70

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	483.235,93	452.767,76	425.340,82
Quota capitale	2.469.812,98	2.055.823,57	1.964.298,41
Totale fine anno	2.953.048,91	2.508.591,33	2.389.639,23

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

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

a. DEBITI FUORI BILANCIO

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

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Sentenza 5105/2018 della Corte d'Appello di Milano – pagamento imposta di registrazione della sentenza	N. 57 in data 18.08.2021	Euro 208,75	Disponibilità del bilancio di parte corrente	Parere in data 05.08.2021
Sentenza del Tribunale di Treviso in data 09.09.2021 di rigetto istanza di appello su sentenza avversa del Giudice di Pace	N. 84 in data 23.11.2021	Euro 739,40	Disponibilità del bilancio di parte corrente	Parere in data 12.11.2021 – prot. 58193/2021
Sentenza n. 485 del 06.05.2021 del Giudice di Pace di Treviso per annullamento verbale di accertamento della polizia locale	N. 102 in data 28.12.2021	Euro 634,88	Disponibilità del bilancio di parte corrente	Parere in data 10.12.2021 – prot. 63497/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	13.883,53	3.982,51	1.583,03
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	13.883,53	3.982,51	1.583,03

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento sono state trasmesse alla

competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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.

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	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	138.228.664,36	137.868.599,48	360.064,88
C) ATTIVO CIRCOLANTE	25.068.738,50	20.137.776,96	4.930.961,54
D) RATEI E RISCONTI	42.473,99	49.902,17	-7.428,18
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	163.339.876,85	158.056.278,61	5.283.598,24
A) PATRIMONIO NETTO	123.371.084,55	118.922.604,01	4.448.480,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	450.984,43	364.043,00	86.941,43
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	19.398.505,98	20.604.963,17	-1.206.457,19
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	20.119.301,89	18.164.668,43	1.954.633,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	163.339.876,85	158.056.278,61	5.283.598,24
TOTALE CONTI D'ORDINE	13.875.458,21	6.429.638,74	7.445.819,47

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

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 7.197.508,84
Iva a credito	-€ 720,00
F. sval. crediti natura tributaria	€ 917.338,26
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 1.000.000,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 3.189.296,06
F. sval. altri crediti	€ 0,00
Totale crediti al 31/12/2021	€ 12.303.423,16
Residui attivi da conto di bilancio	€ 12.303.423,16
Differenza	€ 0,00

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

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 19.398.505,98
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 15.053.771,25
Totale debiti al 31/12/2021	€ 4.344.734,73
Residui passivi da conto di bilancio	€ 4.344.734,73
Differenza	€ 0,00

Si rappresenta di seguito il dettaglio del patrimonio netto al 31/12/2020 e al 31/12/2021:

VOCI PATRIMONIO NETTO 31.12.2020			
A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	13.129.081,58
II		Riserve	102.683.712,47
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	17.565.760,47
	b	<i>da capitale</i>	30.653.473,77
	c	<i>da permessi di costruire</i>	12.421.098,33
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	42.043.379,90
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	3.109.809,96
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			118.922.604,01

VOCI PATRIMONIO NETTO 31.12.2021			
		A) PATRIMONIO NETTO	
I		Fondo di dotazione	13.129.081,58
II		Riserve	84.969.695,60
		-	-
	b	<i>da capitale</i>	30.022.186,61
	c	<i>da permessi di costruire</i>	12.952.248,88
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.995.260,11
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00
	f	altre riserve disponibili	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	0,00
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	3.917.329,99
V		Riserve negative per beni indisponibili	21.354.977,38
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	123.371.084,55

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

Fondo contenzioso	€ 100.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	€ 350.000,00
Fondo indennità fine mandato del Sindaco	€ 984,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 450.984,43

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	20.021.942,16	20.965.070,21	-943.128,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	19.019.404,98	17.544.916,61	1.474.488,37
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-425.332,45	-451.713,33	26.380,88
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	302.820,13	65.555,30	237.264,83
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	3.365.584,19	396.218,57	2.969.365,62
IMPOSTE	328.279,06	320.404,18	7.874,88
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.917.329,99	3.109.809,96	807.520,03

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono dovute: all'utilizzo dell'avanzo da fondi covid 2020 (che rileva in spesa e non in entrata) e alla entrata straordinaria relativa al risarcimento che l'Ente ha ottenuto sul ricorso per i tagli al Fondo di Solidarietà Comunale (€ 2.619.341,00)

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'ente ha predisposto la relazione della giunta, prevista dall'articolo 231 del TUEL, dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, in relazione a quanto esposto in analisi nei punti precedenti:

Visti i verbali, i pareri e le considerazioni rilasciate con riferimento alla gestione 2021;

Vista la relazione della Giunta Comunale al rendiconto della gestione 2021;

A conclusione delle verifiche condotte il Collegio ha rilevato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- la coerenza dei documenti attinenti alla determinazione dei risultati finanziari ed economici generali della gestione dell'ente;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.
- il rispetto degli equilibri di bilancio;
- il rispetto delle norme in materia dei costi del personale per l'anno 2021

In relazione a quanto esposto, il Collegio raccomanda e propone di:

- proseguire nel monitoraggio dei residui attivi e passivi iscritti a bilancio;
- gestire con maggiore puntualità le variazioni di esigibilità collegate ai cronoprogrammi delle opere pubbliche;
- proseguire nelle verifiche di aggiornamento dei valori patrimoniali dell'Ente.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Non sono state rilevate irregolarità non sanate.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Montebelluna, 06.04.2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Claudio Piccin

Dott.ssa Barbara Solin

Dott. Giulio Rech

Il documento è firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs. 82/2005 s.m.i. (CAD) e norme collegate e sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa