

Comune di GORGO AL MONTICANO

Provincia di TREVISO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Poli Daniela

Comune di GORGO AL MONTICANO
Provincia di TREVISO
Verbale n. 5 del 07.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il revisore unico nominato con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 23.12.2021 ha esaminato la delibera di Giunta Comunale 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, operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Gorgo al Monticano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott.ssa Poli Daniela

Sommario

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | LA GESTIONE DELLA CASSA..... | 6 |
| 2. | LA GESTIONE IN C/RESIDUI..... | 7 |
| 3. | IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE..... | 8 |
| 4. | LA GESTIONE DI COMPETENZA..... | 11 |
| | Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021..... | 13 |
| 5. | LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO..... | 20 |
| 6. | RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 22 |
| 7. | LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE..... | 23 |
| 8. | RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 27 |
| 9. | PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)..... | 27 |
| 10. | CONCLUSIONI..... | 27 |

PREMESSA

La sottoscritta Poli Daniela, nominata revisore dei conti per il triennio 2022-2024 con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 23.12.2021,

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 23.03.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239 comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 26.01.20217;

TENUTO CONTO CHE

- il sottoscritto revisore è stato nominato per il triennio 2022-2024, dichiara di non aver potuto compiutamente effettuare l'attività di vigilanza nell'esercizio precedente e pertanto prenderà atto dei verbali del precedente revisore unico;
- le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2021.

Il Comune di Gorgo al Monticano registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art. 156 comma 2 del TUEL di n. 4051 abitanti.

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

In ordine all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei Conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi

di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31 D.Lgs. n. 33/2013, si precisa che **non ci sono** stati rilievi.

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 o Approvato dalla Giunta o dall’organo esecutivo”*. Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Nel corso dell’esercizio 2021 l’ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall’art. 109 comma 2 del D.L. 18/2020 in ordine all’applicazione della quota libera dell’avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19.

Nel corso del 2021 non è stato applicato avanzo vincolato presunto.

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

L’ente **non ha** riconosciuto nel corso del 2021 debiti fuori bilancio: i responsabili dei servizi, visti gli artt. 193 e 194 del D.Lgs. 267/2000, hanno reso proprie attestazioni dichiarando la non sussistenza dei debiti fuori bilancio.

L’ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all’art. 1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in Legge n. 64/2013 e pertanto non ha effettuato accantonamenti a tale titolo nel risultato di amministrazione.

Il revisore unico prende atto che gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

Il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari.

Nell’emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l’ente **ha rispettato** l’obbligo – previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185 del TUEL – della codifica della transazione elementare.

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.

L’ente **non è** in dissesto.

L’ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell’Interno del 18/2/2013 non ha avuto l’obbligo di assicurare per l’anno 2021 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Si riporta il quadro riassuntivo della gestione della cassa 2021:

| DESCRIZIONE | CONTO RESIDUI | CONTO COMPETENZA | TOTALE |
|--|------------------|---------------------|---------------------|
| FONDO CASSA AL 1 GENNAIO 2021 | | | 846.904,99 |
| RISCOSSIONI (+) | 437.312,60 | 2.884.107,58 | 3.321.420,18 |
| PAGAMENTI (-) | 442.400,70 | 2.360.127,58 | 2.802.528,28 |
| | DIFFERENZA | | 1.365.796,89 |
| RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+) | | | |
| PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-) | | | |
| PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE | | | |
| FONDO CASSA AL 31 DICEMBRE 2021 | | | 1.365.796,89 |

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) | 1.365.796,89 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 1.365.796,89 |
| Differenza | 0,00 |

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|----------------------------------|------------|------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | 763.539,22 | 846.904,99 | 1.365.796,89 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il revisore unico nel rispetto dell'art. 223 del TUEL ha proceduto come segue:

- verifica di cassa 1 trim. 2021 verbale del 08.04.2021 (predisposto dal precedente revisore)
- verifica di cassa 2 trim. 2021 verbale del 06.07.2021 (predisposto dal precedente revisore)
- verifica di cassa 3 trim. 2021 verbale del 27.10.2021 (predisposto dal precedente revisore)
- verifica di cassa 4 trim. 2021 verbale n. 1 del 28.01.2022.

Con verbale n. 1 del 28.01.2022 l'organo di revisione ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31.12.2021 nell'importo così come sopra riportato.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1 commi 858 – 872, legge 145/2018

L'organo di revisione ha verificato che:

- 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'art. 183 comma 8 del TUEL;
- l'ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013;
- l'ente, ai sensi dell'art. 1 comma 867 Legge 145/2018, **ha** comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad 20,00 euro.

L'ente **non ha** fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

L'ente **non** si è dotato di una gestione della cassa vincolata.

Nel conto del tesoriere al 31.12.2021 **non sono** indicati pagamenti per azioni esecutive.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta Comunale n. 6 del 24.02.2022, munito del parere dell'organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, i quali hanno verificato l'effettiva esigibilità dei propri residui dando riscontro delle risultanze della ricognizione all'ufficio ragioneria dell'ente.

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 3 del 24.02.2022 dell'organo di revisione sulla delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il revisore unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 81,51 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 71,67 %

L'anzianità dei residui attivi al 31.12.2021 è la seguente:

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|-----------------|-------------------|-------------|-------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 891,01 | | | | | 4.222,96 | 5.113,97 |
| Titolo 2 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 3 | | | | | | 3.700,00 | 3.700,00 |
| Titolo 4 | | | | 25.000,00 | 37.000,00 | 50.300,00 | 112.300,00 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 6 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | | | | | | 15.493,00 | 15.493,00 |
| Totale | 891,01 | 0,00 | 0,00 | 25.000,00 | 37.000,00 | 73.715,96 | 136.606,97 |

L'anzianità dei residui passivi al 31.12.2021 è la seguente:

| | 2016 e precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale |
|-----------------|-------------------|-------------|-----------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 19.746,86 | | 2.660,54 | 6.707,04 | 34.559,60 | 482.567,25 | 546.241,29 |
| Titolo 2 | 0,01 | | 697,84 | | 9.490,71 | 291.409,72 | 301.598,28 |
| Titolo 3 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 4 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | 51.134,31 | | | | 14,76 | 140,00 | 51.289,07 |
| Totale | 70.881,18 | 0,00 | 3.358,38 | 6.707,04 | 44.065,07 | 774.116,97 | 899.128,64 |

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 presenta un avanzo di 586.415,41 euro, come risulta dai seguenti elementi.

| | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|-------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 846.904,99 |
| RISCOSSIONI | 437.312,60 | 2.884.107,58 | 3.321.420,18 |
| PAGAMENTI | 442.400,70 | 2.360.127,58 | 2.802.528,28 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 1.365.796,89 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | | | 1.365.796,89 |
| RESIDUI ATTIVI | 62.891,01 | 73.715,96 | 136.606,97 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | <i>0,00</i> |
| RESIDUI PASSIVI | 125.011,67 | 774.116,97 | 899.128,64 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | | | 16.859,81 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | | | 0,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE | | | 586.415,41 |

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

| Gestione di competenza | |
|--|-------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | - 176.421,01 |
| <i>*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021</i> | |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 73.305,95 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 16.859,81 |
| SALDO FPV | 56.446,14 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 36.329,25 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 49.844,49 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 13.515,24 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | - 176.421,01 |
| SALDO FPV | 56.446,14 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 13.515,24 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 289.362,22 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 403.512,82 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12 | 586.415,41 |

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

| Evoluzione del risultato di amministrazione | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Risultato d'amministrazione (A) | 512.458,99 | 692.875,04 | 586.415,41 |
| Composizione del risultato di amministrazione: | | | |
| Parte accantonata (B) | 126.903,84 | 135.601,44 | 16.358,49 |
| Parte vincolata (C) | 217.182,16 | 438.639,20 | 410.845,71 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | 132.386,12 | 5.234,40 | 75.691,30 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | 35.986,87 | 113.400,00 | 83.519,91 |

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 |
|--|--------------------------|------------------------|--|--------------------------|-------------------|
| | 135.601,44 | 438.639,20 | 5.234,40 | 113.400,00 | 692.875,04 |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | | | | | 0,00 |
| Finanziamento spese di | | | | 93.061,33 | 93.061,33 |

| | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
| investimento | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | | | | 20.138,67 | 20.138,67 |
| Estinzione anticipata dei prestiti | | | | | 0,00 |
| Altra modalità di utilizzo | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte accantonata | | | | | 0,00 |
| Utilizzo parte vincolata | | 176.162,22 | | | 176.162,22 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | | | | | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 135.601,44 | 262.476,98 | 5.234,40 | 200,00 | 403.512,82 |
| Totale | 135.601,44 | 438.639,20 | 5.234,40 | 113.400,00 | 692.875,04 |

| Parte accantonata | Fondo crediti di dubbia esigibilità | Fondo contezioso | Fondo passività potenziali | Altri accantonamenti | Totale |
|-----------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| | 126.042,60 | 2.500,00 | 0,00 | 7.058,84 | 135.601,44 |
| Utilizzo parte accantonata | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | 126.042,60 | 2.500,00 | 0,00 | 7.058,84 | 135.601,44 |
| Totale | 126.042,60 | 2.500,00 | 0,00 | 7.058,84 | 135.601,44 |

| Parte vincolata | Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | Vincoli derivanti da trasferimenti | Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | Altri vincoli | Totale |
|-----------------------------------|--|---|---|----------------------|-------------------|
| | 222.257,04 | 1.302,07 | 0,00 | 215.080,09 | 438.639,20 |
| Utilizzo parte vincolata | 76.162,22 | 0,00 | 0,00 | 100.000,00 | 176.162,22 |
| Valore delle parti non utilizzate | 146.094,82 | 1.302,07 | 0,00 | 115.080,09 | 262.476,98 |
| Totale | 222.257,04 | 1.302,07 | 0,00 | 215.080,09 | 438.639,20 |

Il revisore unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a/1, a/2 e a/3 allegato al rendiconto 2021 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il revisore unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a/1, a/2 e a/3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il comune ha indicato nel prospetto a/2 e/o a/3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 è stato calcolato utilizzando il metodo ordinario sulle seguenti entrate:

- recupero I.C.I.
- IMU attività di accertamento
- sanzioni amministrative

Il FCDE risulta pari a zero.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per 7.500,00 euro, relativo al pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'ente, sulla base dell'istruttoria compiuta, ha ritenuto di non prevedere l'istituzione del fondo in quanto non sussiste la fattispecie di soggetti partecipati con un risultato d'esercizio o saldo finanziario negativo.

Fondo indennità di fine mandato

L'importo accantonato nel risultato di amministrazione a titolo di indennità di fine mandato ammonta a 3.858,49 euro.

Altri fondi e accantonamenti

L'organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a 5.000,00 euro per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

4. LA 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 | | 98.930,45 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 5.000,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 148.368,73 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | -54.438,28 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -124.242,95 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 69.804,67 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 70.456,90 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 70.456,90 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 70.456,90 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 169.387,35 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 5.000,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 148.368,73 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 16.018,62 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -124.242,95 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 140.261,57 |

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 art. 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 e dal DM 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): 169.387,35 euro
- W2 (equilibrio di bilancio): 16.018,62 euro
- W3 (equilibrio complessivo): 140.261,57 euro

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 | 1.755.000,00 | 1.769.420,00 | 1.644.999,67 | 99,19% | 92,97% |
| Titolo 2 | 274.000,00 | 346.050,00 | 224.052,84 | 79,18% | 64,75% |
| Titolo 3 | 511.500,00 | 513.750,00 | 365.056,79 | 99,56% | 71,06% |

| | | | | | |
|-----------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
| Titolo 4 | 846.554,00 | 1.474.561,00 | 447.123,40 | 57,41% | 30,32% |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Titolo 7 | 500.000,00 | 500.000,00 | 0,00 | 100,00% | 0,00% |
| Titolo 9 | 762.493,00 | 762.493,00 | 276.590,84 | 100,00% | 36,27% |
| TOTALE | 4.649.547,00 | 5.366.274,00 | 2.957.823,54 | 86,64% | 55,12% |

SPESE

| USCITE | Previsioni iniziali | Previsioni definitive | Impegni | previsioni iniziali su definitive | impegni su previsioni definitive |
|-----------------|---------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| Titolo 1 | 2.184.080,00 | 2.504.120,66 | 2.028.895,06 | 87,22% | 81,02% |
| Titolo 2 | 846.554,00 | 1.605.908,51 | 472.375,34 | 52,71% | 29,41% |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% | 0,00% |
| Titolo 4 | 356.420,00 | 356.420,00 | 356.383,31 | 100,00% | 99,99% |
| Titolo 5 | 500.000,00 | 500.000,00 | 0,00 | 100,00% | 0,00% |
| Titolo 7 | 762.493,00 | 762.493,00 | 276.590,84 | 100,00% | 36,27% |
| TOTALE | 4.649.547,00 | 5.728.942,17 | 3.134.244,55 | 81,16% | 54,71% |

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.

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

Il fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 3 del 24.02.2022).

La composizione del FPV finale 31.12.2021 è la seguente:

| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | 01.01.2021 | 31.12.2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | 70.658,44 | 16.859,81 |
| FPV di parte capitale | 2.647,51 | 0,00 |
| FPV per partite finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 73.305,95 | 16.859,81 |

L'evoluzione del FPV è la seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | 41.586,72 | 70.658,44 | 16.859,81 |
| 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 * | 18.560,28 | 20.008,19 | 16.859,81 |
| 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** | 23.026,44 | 50.650,25 | 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 |

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|-------------|-----------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | 0,00 | 2.647,51 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da riaccertamento straordinario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il FPV di parte corrente è così costituito:

| | |
|--------------------------------|-----------|
| Salario accessorio e premiante | 16.859,81 |
| 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 | 0,00 |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 16.859,81 |

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

ENTRATE

| 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 | 1.769.420,00 | 1.644.999,67 | 1.640.776,71 | 99,74 |
| Titolo II | 346.050,00 | 224.052,84 | 224.052,84 | 100,00 |
| Titolo III | 513.750,00 | 365.056,79 | 361.356,79 | 98,99 |
| Titolo IV | 1.474.561,00 | 447.123,40 | 396.823,40 | 88,75 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

ANALISI DELLE ENTRATE

Il revisore unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

RECUPERO EVASIONE:

Nel corso dell'anno 2021 sono stati accertati e incassati 76.452,71 euro di avvisi di accertamento IMU relativi alle annualità 2016 e 2017 e sono stati chiusi anche i residui attivi pregressi:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|--|------------------|------------------|------------------|-------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto |
| | | | Competenza | 2021 |
| | | | Esercizio 2021 | |
| Recupero evasione IMU | 76.452,71 | 76.452,71 | 60.000,00 | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 76.452,71 | 76.452,71 | 60.000,00 | 0,00 |

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

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | 139.384,30 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 139.384,30 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31/12/2021 | 0,00 | 0,00% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31/12/2021 | 0,00 | |

IMU

Le aliquote 2021 sono state approvate con delibera del Consiglio Comunale n. 4 del 22.02.2021 avente ad oggetto *“approvazione dell’aliquota, delle detrazioni e delle modalità applicative dell’I.M.U. per l’anno 2021”*.

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

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1.1.2021 | 891,01 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31.12.2021 | 891,01 | 100% |
| Residui della competenza | 0,00 | |
| Residui totali | 891,01 | |
| FCDE al 31.12.2021 | 0,00 | 0,00% |

Si precisa che i residui totali al 31.12.2021 dell’ammontare di 891,01 euro sono già stati tutti incassati nel 2022.

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 | 121.239,12 | 61.171,35 | 120.390,01 |
| Riscossione | 121.239,12 | 61.171,35 | 120.390,01 |

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 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese correnti | 1.867.995,76 | 1.865.153,40 | 2.028.895,06 |
| % x spesa corrente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Si precisa che l'ente non ha utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare le spese Covid-19

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 | 48.294,24 | 21.298,69 | 31.067,39 |
| riscossione | 48.294,24 | 21.298,69 | 31.067,39 |
| %riscossione | 100,00 | 100,00 | 100,00 |

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| | Accertamento 2019 | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 |
| Sanzioni CdS | 48.294,24 | 21.298,69 | 31.067,39 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrata netta | 48.294,24 | 21.298,69 | 31.067,39 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 48.294,24 | 21.298,69 | 31.000,00 |
| % per spesa corrente | 100,00% | 100,00% | 99,78% |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

| | Importo | % |
|---|----------------|----------|
| Residui attivi al 1.1.2021 | 0,00 | |
| Residui riscossi nel 2021 | 0,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | |
| Residui al 31.12.2021 | 0,00 | |
| Residui della competenza | 0,00 | |

| | | |
|--------------------|------|--|
| Residui totali | 0,00 | |
| FCDE al 31.12.2021 | 0,00 | |

SPESE

La composizione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| Macroaggregati spesa corrente | | 2020 | 2021 | variazione |
|--------------------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 477.593,37 | 500.531,52 | 22.938,15 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 44.122,94 | 43.800,53 | -322,41 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 924.246,09 | 997.048,14 | 72.802,05 |
| 104 | trasferimenti correnti | 339.024,82 | 421.491,53 | 82.466,71 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 43.262,84 | 35.064,09 | -8.198,75 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 2.000,00 | 2.193,99 | 193,99 |
| 110 | altre spese correnti | 34.903,34 | 28.765,26 | -6.138,08 |
| TOTALE | | 1.865.153,40 | 2.028.895,06 | 163.741,66 |

La composizione delle spese in conto capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

| 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 | 945.814,18 | 472.375,34 | -473.438,84 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 945.814,18 | 472.375,34 | -473.438,84 |

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

- 28.674,84 euro per trasferimenti compensativi Tosap e IMU;
- 48.161,35 euro per trasferimenti specifici di spesa per fondo solidarietà comunale e Tari;
- 19.479,92 euro per fondo funzioni fondamentali.

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

76.162,22 euro = Fondone applicato, di cui utilizzato 63.812,22 euro, suddivisi come segue:

- 49.662,22 euro Fondone per quota Tari trasferita a Savno;
- 12.650,00 euro Fondone per sanificazione scuolabus;
- 1.500,00 euro Fondone trasferimento a scuola materna

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 ammontano a 194.463,55 euro.

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

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3 comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dall'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art. 16 comma 1 bis del D.L. 113/2016 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio, dall'art. 1 comma 762 della Legge 208/2015 e dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di 534.632,00 euro;
- i vincoli disposti dall'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di 16.500,00 euro;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D.Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 57 del 27.10.2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

L'organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | 2021 |
|---|-------------------------------------|-------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 681.692,33 | 500.532,00 |
| Spese macroaggregato 103 | 0,00 | 3.500,00 |
| Irap macroaggregato 102 | 46.000,00 | 33.631,00 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: Convenzione Servizio di Segreteria | 0,00 | 53.150,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Altre spese: da specificare..... | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di personale (A) | 727.692,33 | 590.813,00 |
| (-) Componenti escluse (B) | 193.060,33 | 112.501,00 |
| (-) Altre componenti escluse: | 0,00 | 0,00 |
| di cui rinnovi contrattuali | 0,00 | 0,00 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 534.632,00 | 478.312,00 |

Il precedente revisore **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con parere del 20.10.2021.

Il precedente revisore **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo in data 20.10.2021.

L'intesa definitiva sulla produttività 2021 è stata siglata in data 15.11.2021.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la seguente percentuale d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti.

| ENTRATE DA RENDICONTO 2019 | Importi in euro |
|--|------------------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | 1.572.656,77 |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | 140.040,81 |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | 463.617,84 |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019 | 2.176.315,42 |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | 217.631,54 |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021 | Importi in euro |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020 | 35.064,09 |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | 0,00 |

| | |
|--|-------------------|
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | 0,00 |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | 182.567,45 |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | 35.064,09 |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A) *100 | 1,61 |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2019 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| | | |
|---|----------|-------------------|
| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | 948.014,21 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | 115.469,31 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | 0,00 |
| TOTALE DEBITO | = | 832.544,90 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Residuo debito (+) | 1.046.109,12 | 699.773,76 | 948.014,21 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Prestiti rimborsati (-) | 346.335,36 | 258.378,76 | 356.383,31 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0,00 | -506.619,21 | -240.914,00 |
| Totale fine anno | 699.773,76 | 948.014,21 | 832.544,90 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4.053 | 4.051 | 4.017 |
| Debito medio per abitante | 172,66 | 234,02 | 207,26 |

Si precisa che l'ammontare di 240.914,00 euro è relativo al rimborso di altre forme di indebitamento, nello specifico si tratta del rimborso inerente al contratto derivato di "interest swap".

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 53.300,70 | 43.262,84 | 35.064,09 |
| Quota capitale | 346.335,36 | 258.378,76 | 356.383,31 |
| Totale fine anno | 399.636,06 | 301.641,60 | 391.447,40 |

L'ente nel 2021 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore di terzi.

L'ente **non ha** ottenuto nel 2021 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

L'ente **non ha** in corso al 31.12.2021 alcun contratto di locazione finanziaria.

L'ente ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati, in particolare il comune ha sottoscritto un contratto derivato di "interest swap", operazione consentita dall'art. 41, comma 1, della Legge 448/2001, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 05.05.2005, con lo scopo di ottimizzare i costi derivanti dall'indebitamento e razionalizzare la composizione del portafoglio di debito, permettendo così di rimodulare il piano di ammortamento dei mutui in essere.

Il piano prevedeva dei flussi finanziari positivi per il decennio 2005-2015, che sono stati utilizzati interamente in parte capitale, e dei flussi negativi a partire dall'esercizio finanziario 2016.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62 comma 8 D.L. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi dell'ammontare di 210.000,00 euro.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'ente e gli organismi partecipati.

L'organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11 comma 6 lett. j) D.Lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

| SOCIETÀ PARTECIPATE | CREDITO DEL COMUNE V/SOCIETÀ | DEBITO DELLA SOCIETÀ V/COMUNE | DEBITO DEL COMUNE V/SOCIETÀ | CREDITO DELLA SOCIETÀ V/COMUNE | ASSEVERAZIONE SOCIETÀ |
|---------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| Piave Servizi Spa | 2.793,00 | 2.793,00 | - 1.375,06 | - 1.375,06 | SI |
| Asco Holding Spa | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | SI |

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, *non ha proceduto* alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 41 del 23.12.2021 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

Si rende noto che l'orientamento della controllante Asco Holding Spa è di cedere Asco TLC a terzi attraverso una procedura competitiva pubblica ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs.175/2016.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'organo di revisione dà atto che dalle informazioni in possesso alla data odierna nessuna delle società partecipate ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nemmeno negli esercizi precedenti.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'organo di revisione dà atto che non è ancora scaduto il termine per l'invio dei dati relativi alle informazioni sugli organismi partecipati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31.12.2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

| 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 | 13.880.427,19 | 13.304.086,46 | 576.340,73 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 1.502.403,86 | 1.296.810,51 | 205.593,35 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 15.382.831,05 | 14.600.896,97 | 781.934,08 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 7.473.508,76 | 7.011.714,58 | 461.794,18 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 16.358,49 | 9.558,84 | 6.799,65 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 1.731.673,54 | 1.540.937,07 | 190.736,47 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 6.161.290,26 | 6.038.686,48 | 122.603,78 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 15.382.831,05 | 14.600.896,97 | 781.934,08 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 2.647,51 | - 2.647,51 |

L'organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31.12.2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2021 ha evidenziato quanto segue.

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente **si è dotato** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: **esistono** rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 e 9.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

L'organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

| | | |
|-----|--|-------------------|
| (+) | Crediti dello Stato Patrimoniale | 136.606,97 |
| (+) | Fondo svalutazione crediti | 0,00 |
| (+) | Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali | 0,00 |
| (+) | Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | 0,00 |
| (-) | Saldo iva a credito al 31.12 | 0,00 |
| (-) | Crediti stralciati | 0,00 |
| (-) | Altri crediti non correlati a residui | 0,00 |
| | RESIDUI ATTIVI = | 136.606,97 |

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

| | PATRIMONIO NETTO | importo |
|-----------|-------------------------|----------------|
| I | Fondo di dotazione | 0,00 |
| II | Riserve | 7.720.746,98 |

| | | |
|------------|--|---------------------|
| b) | da capitale | 896.840,86 |
| c) | da permessi di costruire | 181.561,36 |
| d) | riserve indisponibili per beni demaniali | 5.787.919,98 |
| e) | altre riserve indisponibili | 0,00 |
| f) | altre riserve disponibili | 854.424,78 |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 606.622,17 |
| IV | Risultati economici esercizi precedenti | - 853.860,39 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO | 7.473.508,76 |

L'organo di revisione prende atto che il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico verrà destinato come segue:

| <i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i> | Importo |
|---|-------------------|
| fondo di dotazione | |
| riserve disponibili | |
| riserve negative per beni indisponibili | |
| risultati economici di esercizi precedenti (se negativa) | 606.622,17 |
| Totale | 606.622,17 |

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

- fondo contenzioso: 7.500,00 euro
- fondo indennità di fine mandato: 3.858,49 euro
- fondo per aumenti rinnovo contrattuale dei dipendenti: 5.000,00 euro.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31.12.2021 e i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

| | | |
|-----|--------------------------------------|-------------------|
| (+) | Debiti | 1.731.673,54 |
| (-) | Debiti da finanziamento | 832.544,90 |
| (-) | Saldo iva (a debito) | 0,00 |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | 0,00 |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | 0,00 |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | 0,00 |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | 0,00 |
| | RESIDUI PASSIVI = | 899.128,64 |

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono ricompresi sia i risconti passivi (dove rientrano sia i contributi agli investimenti che le concessioni cimiteriali) sia i ratei passivi (nei quali viene normalmente iscritto il salario accessorio per i dipendenti che verrà impegnato nell'anno successivo).

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Le principali variazioni dei contributi agli investimenti rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

| | |
|--------------------------------------|---------------------|
| CONSISTENZA INIZIALE 01.01.2021 | 5.965.477,29 |
| Aumento contributi investimenti | 314.433,39 |
| Diminuzione contributi investimenti | 188.681,23 |
| CONSISTENZA FINALE 31.12.2021 | 6.091.229,45 |

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2021 | 2020 | differenza |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 2.451.485,42 | 2.485.807,68 | -34.322,26 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 2.369.093,67 | 2.717.517,64 | -348.423,97 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -20.095,40 | -28.294,25 | 8.198,85 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 577.956,92 | 19.516,81 | 558.440,11 |
| IMPOSTE | 33.631,10 | 31.415,03 | 2.216,07 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 606.622,17 | -271.902,43 | 878.524,60 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il risultato economico conseguito nel 2021 è un utile e ammonta a 606.622,17 euro.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di 28.665,25 euro con un miglioramento dell'equilibrio economico di 320.084,49 euro rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- insussistenza del passivo: 48.365,04 euro;
- sopravvenienze attive: 552.860,69 euro;
- proventi da trasferimento in conto capitale: 12.300,00 euro;
- insussistenze dell'attivo: 35.568,81 euro.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari ammontano ad 14.968,49 euro.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

8. 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 secondo quanto disposto con il DM 01.08.2019 al punto 13.1 del principio contabile 4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria;
- b) il quadro generale riassuntivo;
- c) la verifica degli equilibri;
- d) il conto economico;
- e) lo stato patrimoniale;

Nella relazione sono illustrati i criteri di valutazione utilizzati nonché la gestione dell'ente.

9. PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

L'organo di revisione dà atto che non sono stati realizzati interventi correlati al piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e al piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).

10. CONCLUSIONI

L'organo di revisione

dichiara

di aver svolto i propri compiti di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente

attesta

la corrispondenza del rendiconto 2021 alle risultanze della gestione

esprime

parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'Organo di Revisione

Dott.ssa Poli Daniela