

Comune di VOLPAGO DEL MONTELLO

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

anno
2021

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

IL REVISORE
Giulio Riccio

INDICE

Introduzione	pag.	4
Conto del bilancio	pag.	5
Risultati della gestione		
Saldo di cassa		
Risultato gestione di competenza		
Risultato di amministrazione		
Variazione dei residui anni precedenti		
Conciliazione risultati finanziari		
Verifica congruità fondi	pag.	14
Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica	pag.	15
Analisi delle principali poste	pag.	16
Analisi indebitamento e gestione del debito	pag.	26
Analisi gestione dei residui	pag.	27
Rapporti con organismi partecipati	pag.	28
Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi	pag.	29
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	pag.	30
Rese del conto degli agenti contabili	pag.	30
Conto economico e Stato patrimoniale	pag.	31
Conclusioni	pag.	38

Comune di Volpago del Montello

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo 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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 del Comune di Volpago del Montello. che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Volpago del Montello, lì 31.03.2022

L'organo di revisione

Dott. Riccardo Balbo

INTRODUZIONE

- ◆ Il sottoscritto Balbo Riccardo, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:
- ◆ ricevuto in data 31.03.2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della Giunta Comunale n 28 del 30.03.2022, 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 dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2019 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2020;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 31.12.2021

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile 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;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio; si rinvia all'allegato al rendiconto per il dettaglio di tutte le variazioni al bilancio sia di competenza del Consiglio che della Giunta Comunale
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali, predisposti nel corso dell'esercizio 2021.
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;

- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.07.2021, con delibera di Consiglio Comunale n. 41;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 17 del 02.03.2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Tempestività 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 un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- Sono state emesse n. 2.242 reversali di incasso e n. 2.924 mandati di pagamento, provvedendo ai controlli trimestrali di cassa e gestendo i rapporti con la Tesoreria dell'Ente;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato utilizzato;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204, precisando che nel corso del 2019 non si è fatto ricorso a nessuna forma di indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa San Paolo, reso entro il 31 gennaio 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.825.483,40
Riscossioni	961.066,41	6.671.255,55	7.632.321,96
Pagamenti	1.405.512,17	6.666.901,74	8.072.413,91
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.385.391,45
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.385.391,45
di cui per cassa vincolata			0

Si da atto che attualmente la situazione di cassa non presenta squilibri e che il risultato al 31.12.2021 è in linea con lo stesso periodo dell'anno precedente.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 174.928,79 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2019	2020	2021
Accertamenti di competenza	più	13.570.609,75	6.422.239,82	8.576.255,11
Impegni di competenza	meno	12.626.082,21	7.735.441,76	8.469.375,45
Saldo		944.527,54	-1.313.201,94	106.879,66
quota di FPV applicata al bilancio	più	2.681.050,81	3.021.678,47	2.003.866,23
Impegni confluiti nel FPV	meno	3.021.678,47	2.003.866,23	1.935.817,10
saldo gestione di competenza		603.899,88	-295.389,70	174.928,79

Nel corso del 2021 la spesa di Competenza è stata finanziata per € 675.780,00 da avanzo di

Amministrazione anni precedenti. L'avanzo è stato utilizzato per finanziare spese di investimento per € 565.780,00 e per € 110.000,00 spesa corrente vincolata.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2021
Riscossioni	(+)	6.671.255,55
Pagamenti	(-)	6.666.901,74
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	4.353,81
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	2.003.866,23
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.935.817,10
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	68.049,13
Residui attivi	(+)	1.904.999,56
Residui passivi	(-)	1.802.473,71
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	102.525,85
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		174.928,79

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	174.928,00
avanzo d'amministrazione 2020 applicato	675.780,00
quota di disavanzo ripianata	
saldo	850.708,00

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2021, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	121.123,50
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.584.735,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.213.738,04
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	167.771,89
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	154.128,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		170.219,90
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	110000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	280.219,90
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	565.780,00
Q) FFPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.882.742,73
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.137.501,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.247.489,95
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.768.045,21
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		570.488,89
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		850.708,79

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 al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	167.771,89
FPV di parte capitale	0,00	1.768.045,21

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro 1.834.873,52, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			3.825.483,40
RISCOSSIONI	961.066,41	6.671.255,55	7.632.321,96
PAGAMENTI	1.405.512,17	6.666.901,74	8.072.413,91
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			3.385.391,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.385.391,45
RESIDUI ATTIVI	961.058,65	1.904.999,56	2.866.058,21
RESIDUI PASSIVI	489.195,52	1.802.473,71	2.291.669,23
<i>Differenza</i>			574.388,98
<i>meno FPV per spese correnti</i>			167.771,89
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			1.768.045,21
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2021 (A)			2.023.963,33

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
	2018	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	1.470.585,07	2.075.697,17	1.834.873,52	2.023.963,33
di cui:				
a) parte accantonata	440.000,00	727.562,00	706.518,68	630.456,00
b) Parte vincolata	38.244,94	34.303,71	206.171,00	115.759,00
c) Parte vincolata a investimenti	800.000,00	818.031,91	218.744,00	394.035,00
e) Parte disponibile (+/-) *	192.340,13	495.799,55	703.439,84	883.713,33

Parte accantonata 630.456,00 di cui: € 337.576,00 f.c.d.e. e € 110.000,00 accantonamento per passività potenziali da fidejussioni rilasciate dall'Ente, € 140.000,00 fondo contenzioso potenziali, 40.000,00 € aumenti contrattuali dei dipendenti, 2.880,00 indennità di fine mandato del Sindaco.

Parte vincolata per spese di investimento 394.035,00;

Parte libera € 883.713,33.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2020 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2021:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	110.000,00			0,00	110.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		565.780,00		0,00	565.780,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	110.000,00	565.780,00	0,00	0,00	675.780,00

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2021, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: l'avanzo è stato utilizzato per spese di investimento per un importo di € 565.780,00, e per € 110.000,00 a spesa corrente vincolata (spese legate alla pandemia covid finanziate da avanzo vincolato) come risultante da appositi atti di variazione di Bilancio.

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi - pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.976.761,19	961.066,41	- 54.636,00	- 961.058,78
Residui passivi	1.963.504,84	1.405.512,17	68.797,15	- 489.195,52

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2021
saldo gestione di competenza	(+ o -)	174.928,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA		174.928,79
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		54.636,13
Minori residui passivi riaccertati (+)		68.797,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		14.161,02
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		174.928,79
SALDO GESTIONE RESIDUI		14.161,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		675.780,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.159.093,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021	(A)	2.023.963,33

La parte **accantonata** al 31/12/2021 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	337.575,00
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	140.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	2.880,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	40.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	110.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	630.455,00

La parte **vincolata** al 31/12/2021 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	394.035,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	394.035,00

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2021 è così distinta:

economie da fpv e impegni	
maggiori proventi ghiaia	
TOTALE PARTE DESTINATA	-

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

La parte di avanzo libero risulta essere quindi pari ad € 883.713,33

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato con il metodo semplificato per un importo di € 337.576,00.

Prudenzialmente vengono accantonati a f.c.d.e. i residui attivi alla data del riaccertamento ordinario relativi alle entrate da sanzioni codice della strada e accertamenti tributari non incassati.

Viste le poste in entrata del bilancio Si ritiene quindi congruo l'importo accantonato a fondo crediti di dubbia esigibilità.

In dettaglio vengono accantonati € 134.000,00 per accertamenti s.c.s. e € 203.576,00 per accertamenti tributari e IMU, in quanto alla data del riaccertamento le altre poste in entrata da accertamenti risultano incassate.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.880,00 sulla base per indennità di fine mandato come previsto dalla normativa vigente, dando atto che nel corso del 2021 è stato applicato al bilancio l'avanzo vincolato anni precedenti a seguito delle elezioni amministrative.

Fondo rischi e altri fondi decisi dall'amministrazione:

E' stato costituito un fondo di euro 110.000,00 come previsto dalla normativa vigente, per fidejussioni rilasciate dall'ente per opere pubbliche realizzate da terzi, e per possibili passività potenziali.

E' stato costituito un fondo di euro 140.000,00 come previsto dalla normativa vigente, per possibili passività o imprevisti legali, dando atto che nel corso del 2022 è stato applicato al bilancio tale fondo per un debito fuori bilancio legato a sentenza.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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): € 850.708,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 339.561,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 402.924,47

Per un dettaglio dei modelli si rinvia agli allegati al rendiconto.

.....

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Va rilevato che nel corso del 2021 sono stati accertati circa 189.000,00 € a titolo di fondo per funzioni fondamentali da utilizzare per maggiori spese o minori entrate legati alla pandemia da Covid 19, tali risorse saranno oggetto di rendicontazione da presentare al ministero entro il 30.05.2022, non sono state vincolate risorse nelle quote dell'avanzo di amministrazione per le medesime finalità da utilizzare nel corso dell'anno 2022 in quanto le risorse assegnate sono state interamente utilizzate.

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2019 e 2020:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2019	2020	2021
I.M.U.	982.314,85	1.256.178,03	1.280.178,78
I.M.U. recupero evasione	430.194,63	57.567,86	74.869,21
T.A.S.I. recupero evasione	414.698,01	4.985,95	9.040,00
Addizionale I.R.P.E.F.	570.000,00	589.778,48	603.733,59
Imposta comunale sulla pubblicità	42.662,57	31.950,33	0,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille	5.184,50	10.318,41	4.937,23
Altre imposte	692,00		
TOSAP			
TARI			
Tassa concorsi		204,00	648,10
Diritti sulle pubbliche affissioni			
altre entrate erariali	51.118,79	70.180,59	76.497,08
Fondo solidarietà comunale	901.661,00	929.000,00	979.000,00
Sanzioni tributarie			
Totale entrate titolo 1	3.398.526,35	2.950.163,65	3.028.903,99

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2020	FCDE rendiconto 2020
Recupero evasione ICI/IMU	74.869,21	74.869,21	100,00%	0,00%	
Recupero evasione TARSU/TIATASI					
Recupero evasione COSAP/TOSAP					
Recupero evasione altri tributi	9.040,00	9.040,00	100,00%		
Totale	83.909,21	83.909,21	100,00%	0,00%	0,00

In merito si osserva che per gli accertamenti da ruoli non riscossi anni precedenti è stata accantonata totalmente la quota a f.c.d.e., l'importo dell'incassato anno 2021 è inferiore alle attese a agli anni precedenti in quanto sono stati emessi gli accertamenti solamente per gli anni a rischio di prescrizione, per non gravare sulle famiglie e le imprese già colpite da problemi legati alla pandemia in corso, saranno emessi gli avvisi di accertamento nel corso del 2022.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	206.471,48	100,00%
Residui riscossi nel 2021	2.880,35	1,40%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2021	203.591,13	98,60%
Residui della competenza	0,00	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Accertamento	200.000	220.000	220.000	354.000	300.000	405.000
Riscossione	233.417	257.908	221.776	354.009	375.467	519.232

La destinazione del contributo per permessi di costruire è sempre stata negli ultimi esercizi il finanziamento di spese di investimento

Gli accertamenti da oneri di urbanizzazione hanno finanziato la spesa per investimenti per il loro totale, in quanto la normativa consente il loro utilizzo anche per la spesa corrente, come di seguito riportato:

A decorrere dal 1° gennaio 2018, i proventi dei titoli abilitativi edilizi e delle sanzioni previste dal testo unico di cui al [D.P.R. 6 giugno 2001, n. 380](#), sono destinati esclusivamente e senza vincoli temporali alla realizzazione e alla manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere di urbanizzazione primaria e secondaria, al risanamento di complessi edilizi compresi nei centri storici e nelle periferie degradate, a interventi di riuso e di rigenerazione, a interventi di demolizione di costruzioni abusive, all'acquisizione e alla realizzazione di aree verdi destinate a uso pubblico, a interventi di tutela e riqualificazione dell'ambiente e del paesaggio, anche ai fini della prevenzione e della mitigazione del rischio idrogeologico e sismico e della tutela e riqualificazione del patrimonio rurale pubblico, nonché a interventi volti a favorire l'insediamento di attività di agricoltura nell'ambito urbano e a spese di progettazione per opere pubbliche."

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	7.559,32	654.903,42	261.200,38
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	183.126,82	266.046,76	140.127,48
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	139.000,00	146.219,65	86.000,00
Altri trasferimenti			
<i>Totale</i>	329.686,14	1.067.169,83	487.327,86

Sulla base dei dati esposti si rileva: che i trasferimenti correnti sono in riduzione rispetto all'esercizio precedente, i dati non sono comparabili in quanto nel corso del 2020 sono stati erogati dal Ministero e dalla Regione Veneto maggiori trasferimenti per far fronte all'emergenza Covid.

I principali trasferimenti sono stati:

189.000 Fondo funzioni fondamentali

42.809 fondo solidarietà alimentare

22.555,00 trasferimenti per centri estivi

140.000 trasferimenti dalla regione per scuola e sociale

66.000 trasferimenti da ATS

20.000 trasferimenti da BIM Piave

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2021 presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2019 e 2020:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>rendiconto 2019</i>	<i>rendiconto 2020</i>	<i>rendiconto 2021</i>
Servizi pubblici	343.030,50	323.072,63	294.940,62
Proventi dei beni dell'ente	230.272,07	18.948,51	144.946,61
Interessi su anticip.ni e crediti	1,11	0,90	0,68
proventi da attività di controllo		77.332,64	116.046,07
Utili netti delle aziende	436.182,57	436.182,57	436.182,58
Proventi diversi	51.223,77	70.381,17	76.386,68
Totale entrate extratributarie	1.060.710,02	925.918,42	1.068.503,24

Sulla base dei dati esposti si rileva: che le risultanze attese sono in linea con le previsioni di bilancio, dando atto che anche le entrate extratributarie hanno avuto una leggera contrazione dovuta alle problematiche legate al covid, minori entrate per servizi non richiesti e non erogati, (affitto sale e immobili, trasporto scolastico ecc), comunque la situazione si è normalizzata rispetto all'esercizio 2021.

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che 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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, 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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda

Servizi a Domanda Individuale anno 2021

DESCRIZIONE SERVIZI	SPESE					ENTRATE
	Personale (compresi oneri riflessi)	Spese Correnti	Ammortamento Impianti e Attrezzature	Spese generali	Totale	Da tariffe o contribuzioni a specificata destinazione
Estate Amici	1.000,00	44.483,00	-	200,00	45.683,00	14.883,00
Corsi Extra Scolastici e Corsi Biblioteca	0,00	0,00	-	0,00	0,00	0,00
Palestra	1.500,00	21.250,00	5.752,00	1.500,00	30.002,00	11.984,00
Auditorium	100,00	1.000,00	-	100,00	1.200,00	156,00
TOTALI					76.885,00	27.023,00

Copertura =35,1 %

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	FCDE*	2020	FCDE*	2021	FCDE*
accertamento	138.479,06	21.000,00	75.520,12	0,00	102.404,01	2.000,00
riscossione	117.479,06		75.520,12		100.404,01	
%riscossione	84,84	-	100,00	#DIV/0!	98,05	
* accantonamento FCDE						

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA				
	Accertamento 2018	Accertamento 2019	Accertament o 2020	Accertament o 2021
Sanzioni CdS	295.823,00	138.479,60	72.520,12	102.404,01
fondo svalutazione crediti corrispondente	184.000,00	21.000,00	0,00	0,00
entrata netta	111.823,00	117.479,06	72.520,12	100.404,01
destinazione a spesa corrente vincolata	65.000,00	65.000,00	65.000,00	65.000,00
Perc. X Spesa Corrente	58,13%	55,33%	89,63%	64,74%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	143.010,12	100,00%
Residui riscossi nel 2021	8.669,42	6,06%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2021	134.340,70	93,94%
Residui della competenza		
Residui totali	134.340,70	

Viene accantonata prudenzialmente a fondo crediti di dubbia esigibilità la somma di € 134.000,00 nel corso del 2022 andrà monitorato l'effettivo andamento degli incassi.

Proventi dei beni dell'ente

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	8.137,51	100,00%
Residui riscossi nel 2021	8.137,51	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.421,78	
Residui totali	4.421,78	

Si registrano residui attivi per canoni di locazione pari ad € 4.421,78 in quanto è stato incassato nel corso dell'anno 2021 solo il 50% del dovuto da canoni dei fondi rustici, (già incassati alla data odierna) mentre non ci sono residui attivi per quanto riguarda l'affitto degli immobili.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.312.976,78	1.311.154,17	-1.822,61
102	imposte e tasse a carico ente	97.580,88	95.597,18	-1.983,70
103	acquisto beni e servizi	1.407.089,52	1.672.344,30	265.254,78
104	trasferimenti correnti	977.132,57	860.102,31	-117.030,26
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	38.762,00	29.249,00	-9.513,00
109	poste correttive entrate	75.823,84	40.859,40	-34.964,44
110	altre spese correnti	167.134,89	204.431,68	37.296,79
TOTALE		4.076.500,48	4.213.738,04	137.237,56

Il dato delle spese correnti per macroaggregati è in linea con gli esercizi precedenti.

Per quanto riguarda la spesa del personale il dato è pressoché uguale all'esercizio precedente.

le maggiori spese per acquisto di beni e servizi è principalmente dovuta a utenze, in quanto nel 2020 causa covid si era evidenziata una minor spesa così come la mensa, trasporto scolastico ecc.

Per un dettaglio sui pagamenti a competenza e residui si rinvia agli allegati al rendiconto di gestione.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 euro 36.000,00.;
- dell'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 euro 1.357.952,19;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2020, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006, ed è rispettosa di quanto previsto al Decreto 17.03.2020 nonché di quanto previsto dalla circolare 17102 del Ministero dell'Interno 08.06.2020.

La spesa di personale anno 2021 da considerare ai fini del rispetto della norma ammonta a € 1.242.106,00, quindi inferiore alla media del triennio 2011/2013 che ammonta ad € 1.357.952,00.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Risultanze spesa del personale , media 2011/2013 e rendiconto 2021.

SPESA DEL PERSONALE DIPENDENTE	ANNO 2011 da cedolone	ANNO 2012 da cedolone	ANNO 2013 da cedolone	Anno 2021 da cedolone
stipendio (vedi schema A)	998.714,47	974.883,69	955.298,51	848.395,46
recuperi vari (vedi schema B)	-14.208,28	-7.749,96	-6.359,49	-9.252,91
stipendio categorie protette	-32.763,00	-32.763,00	-32.664,61	-25.987,63
totale stipendio	951.743,19	934.370,73	916.274,41	813.154,92
assegno nucleo familiare	16.363,48	9.740,61	11.387,22	9.721,84
salario accessorio*	52.394,20	53.810,04	56.098,92	68.718,00
indennità consorzio				16.800,00
indennità di risultato	17.310,27	16.610,42	16.157,89	17.325,00
rimborsi pasti ai dipendenti (STANZIAM.BILANCIO)	7.000,00	6.000,00	6.000,00	9.500,00
indennità di scavalco				1.028,10
fondo mobilita' segretari comunali	4.862,63	6.429,30	0,00	
TOTALE	1.049.673,77	1.026.961,10	1.005.918,44	936.247,86
oneri assist.previdenziali	270.514,75	266.050,18	261.659,13	242.955,66
INAIL	8.890,03	8.548,48	9.453,02	5.974,00
irap (su comp.fisse e access.)	86.823,05	85.407,25	84.025,15	77.859,82
TOTALE PERSONALE DIPENDENTE	1.415.901,60	1.386.967,01	1.361.055,75	1.263.037,35
compensi LSU e LAVORO INTERINALE	31.500,00	8.000,00	10.874,00	0,00
lavoro flessibile		9.000,00	7.100,00	0,00
IRAP SU L.S.U.	2.677,50	680,00	586,53	0,00
	1.450.079,10	1.404.647,01	1.379.616,28	1.263.037,35
stipendio segretario a carico solol 50% (Alvino) 25% (Cescon)	-46.838,18	-46.838,18	-46.838,18	35.500,00
RIMBORSO TRIBUNALE/ALTRI COMUNI.E IRAP SU COMANDO e rimborso Consorzio	-18.126,74	-1.844,55	-	-26.737,30
	1.385.114,18	1.355.964,28	1.332.778,10	1.271.800,05
PERSONALE ASSUNTO LISTE MOBILITA' PROVINCIA				-29.693,66
	1.385.114,18	1.355.964,28	1.332.778,10	1.242.106,39

schema A:

media triennio 2011-2013

1.357.952,19

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Nel corso del 2021 l'Ente non è ricorso a incarichi di collaborazione autonoma.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro 232,30 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei limiti imposti dalla normativa. Gli acquisti effettuati sono stati eseguiti sul mercato elettronico della PA.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2021, ammonta ad euro 29.249,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2021 pari ad € 794.350,00 determina un tasso medio del 3,60.%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 9.325,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli pari a € 4.584.735,09 l'incidenza degli interessi passivi è del 0,80 %.

In merito si osserva che la posizione debitoria dell'Ente è rispettosa di tutti i limiti di legge.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Sono stati impegnati 3.247.489,95 per spese a titolo II finanziati con 565.780,00 di Avanzo anno precedente la differenza con entrate a Titolo IV, contributi Regionali proventi da concessioni edificatorie e proventi da escavo Ghiaia.

Le entrate da concessioni edificatorie per 405.000,00 e i proventi da cava per € 300.000 sono state accertate e incassate entro il 31.12.2021 dando atto che sia per gli oneri che per il contributo da escavazione sono state maggiori le entrate delle previsioni di bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.						
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Controllo limite art. 204/TUEL	3,60%	2,00%	1,60%	1,21%	1,00%	0,80%

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

Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.300.268,83	2.009.034,83	1.711.419,83	1.402.611,13	1.082.114,43	794.351,43
Nuovi prestiti (+)			0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-291.234,00	-297.615,00	-308.808,70	-320.496,70	-287.763,00	-154.128,76
Estinzioni anticipate (-)			0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)						
Totale fine anno	2.009.034,83	1.711.419,83	1.402.611,13	1.082.114,43	794.351,43	640.222,67
Nr. Abitanti al 31/12	10.170	10.199	10.194	10.194	10.144	10.097
Debito medio per abitante	197,55	167,80	137,59	106,15	78,31	63,41

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale						
Anno	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	84.352,00	73.306,00	62.113,00	50.425,00	38.762,00	29.249,00
Quota capitale	291.234,00	297.615,00	308.808,00	320.496,70	287.763,00	154.128,76
Totale fine anno	375.586,00	370.921,00	370.921,00	370.921,70	326.525,00	183.377,76

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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 G.C. n. 17 del 02.03.2022 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2020 precedenti per i seguenti importi: residui attivi pari ad euro 71.734,27 e residui passivi pari ad euro 68.797,15 le economie su FPV ammontano ad € 5.618,51, come da tabelle riassuntive allegate,

Dando atto che i residui attivi eliminati corrispondono principalmente a € 41.336,26 per un minor contributo Reginale a rendicontazione, e ad accertamenti IMU anni precedenti per € 23.569,33;

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato. Agli atti dell'ufficio ragioneria, ogni responsabile ha predisposto una dichiarazione circa la corretta imputazione degli impegni e degli accertamenti a residuo.

Da un controllo dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo per euro 2.866.058,21 e ad € 2.291.669,23, l'organo di revisione rileva che non sono presenti residui di lunga anzianità. Ma i residui passivi si riferiscono a esercizi recenti (2019-2020) tranne per gli impegni da spese legali, trasferiti all'esercizio 2022 tramite FPV.

Per un dettaglio dei residui si rinvia all'apposita tabella analitica inserita nella delibera di Giunta 17 del 2022 ad oggetto il Riaccertamento ordinario dei Residui, corredata del prescritto parere dell'organo di revisione.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'esito di tale verifica è riportato nella apposita tabella allegata al rendiconto, si da atto della correttezza della documentazione che rileva al 31.12.2021

crediti nei confronti di ATS per € 216.534,19

Da un Controllo effettuato non sono emersi rapporti di Debito/credito con altre società partecipate.

Nessuna delle società partecipate dall'Ente nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che l'Ente ha rispettato sia i limiti annuali che ottemperato agli obblighi di pubblicazione sul sito istituzionale sulla sezione trasparenza.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013. E che mensilmente sono state trasmesse le relative comunicazioni.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2021, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

L'osservatorio sulla finanza e la contabilità degli enti locali ha previsto a decorrere dal rendiconto 2017 il monitoraggio di altri 8 parametri, incidenza delle spese rigide su entrate correnti, incidenza degli incassai delle entrate proprie, anticipazioni di tesoreria, sostenibilità dei debiti finanziari, sostenibilità del disavanzo, debiti fuori bilancio, effettiva capacità di riscossione.

Dall'analisi dei nuovi indicatori l'Ente non risulta in situazione di deficitarietà.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere comunale Banca Intesa San Paolo

Economo Comunale Stefania Gallina

Riscuotitori speciali e Maneggio Denaro del Comune, per vendita fotocopie (Urbanistica, Biblioteca e Servizi Sociali) per i diritti di segreteria e anagrafe L'ufficio anagrafe.

Concessionari Abaco e Equitalia

Con Verbale 01/2022 l'organo di revisione ha controllato la corretta predisposizione del rendiconto del tesoriere.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura 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.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	1.973.406,91	1.950.983,06		
2	Proventi da fondi perequativi	1.055.497,08	999.180,59		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	916.381,08	1.450.595,36		
<i>a</i>	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	487.327,86	1.067.169,83		A5c
<i>b</i>	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	429.053,22	383.425,53		E20c
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti</i>				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	405.160,36	309.962,85	A1	A1a
<i>a</i>	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	104.983,66	70.918,13		
<i>b</i>	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	39.962,95	18.948,51		
<i>c</i>	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	260.213,75	220.096,21		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	173.506,52	124.719,65	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.523.951,95	4.835.441,51		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	55.900,73	17.175,52	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	1.558.357,27	1.329.034,48	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	32.990,98	31.670,18	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	871.102,31	994.010,89		
<i>a</i>	<i>Trasferimenti correnti</i>	860.102,31	977.132,57		
<i>b</i>	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>				
<i>c</i>	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	11.000,00	16.878,32		
13	Personale	1.310.959,16	1.293.145,97	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.537.313,48	1.479.988,07	B10	B10
<i>a</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	24.611,83	22.965,88	B10a	B10a
<i>b</i>	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.512.701,65	1.457.022,19	B10b	B10b
<i>c</i>	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>			B10c	B10c
<i>d</i>	<i>Svalutazione dei crediti</i>			B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi			B12	B12
17	Altri accantonamenti		15.580,00	B13	B13

18	Oneri diversi di gestione	218.974,99	234.777,98	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	5.585.598,92	5.395.383,09		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-1.061.646,97	-559.941,58		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	436.182,58	436.182,57	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>	436.182,58	436.182,57		
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari	0,68	0,90	C16	C16
	Totale proventi finanziari	436.183,26	436.183,47		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	29.249,00	38.762,00	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	29.249,00	38.762,00		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	29.249,00	38.762,00		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	406.934,26	397.421,47		
	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	1.800.413,46	107.597,74	D18	D18
23	Svalutazioni	81.900,47	1.401.076,45	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	1.718.512,99	-1.293.478,71		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	962.545,90	1.026.309,90	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>				
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	519.232,20			
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	126.871,57	760.136,05		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>		16.268,76		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	316.442,13	249.905,09		
	Totale proventi straordinari	962.545,90	1.026.309,90		
25	Oneri straordinari	71.929,28	19.405,79	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	71.929,28	19.405,79		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>				E21d
	Totale oneri straordinari	71.929,28	19.405,79		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	890.616,62	1.006.904,11		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.954.416,90	-449.094,71		
26	Imposte (*)	91.943,95	90.536,38	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.862.472,95	-539.631,09	23	23

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
Asco Holding	3,1452705	436.182,00

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 (o schede equivalenti);

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2021:

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 alle chiusure al 31.12.2020 sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	46.269,94	35.818,37	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
5	Avviamento			BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	902,80	902,80	BI6	BI6
9	Altre	0,04	3.323,82	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	47.172,78	40.044,99		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II	1 Beni demaniali	14.467.895,47	14.499.467,88		
	1.1 Terreni	37.867,99	37.867,99		
	1.2 Fabbricati				
	1.3 Infrastrutture	14.129.975,49	14.149.418,34		
	1.9 Altri beni demaniali	300.051,99	312.181,55		
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	30.492.957,88	27.601.116,83		
	2.1 Terreni	3.834.788,75	3.733.459,78	BI11	BI11
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	24.289.188,85	21.406.255,84		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	49.604,45	51.728,21	BI12	BI12
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	69.657,85	66.669,70	BI13	BI13
	2.5 Mezzi di trasporto	49.969,08	49.458,66		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	69.362,08	37.720,58		
	2.7 Mobili e arredi	26.623,24	35.722,64		
	2.8 Infrastrutture	2.091.054,52	2.206.548,19		
	2.99 Altri beni materiali	12.709,06	13.553,23		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.957.009,52	3.156.794,77	BI15	BI15
	Totale immobilizzazioni materiali	46.917.862,87	45.257.379,48		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	7.024.778,43	5.306.265,44	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	7.024.778,43	5.306.265,44		
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				

	b	<i>imprese controllate</i>			BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>			BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>			BIII2c BIII2d	BIII2d
3		Altri titoli			BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	7.024.778,43	5.306.265,44		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	53.989.814,08	50.603.689,91		
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<u>Rimanenze</u>			CI	CI
		Totale rimanenze				
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	221.301,97	257.177,08		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>				
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	180.015,13	220.493,91		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	41.286,84	36.683,17		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	2.204.692,44	1.251.085,57		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	2.150.829,63	1.187.531,91		
	b	<i>imprese controllate</i>			CI2	CI2
	c	<i>imprese partecipate</i>	52.436,83	63.000,00	CI3	CI3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	1.425,98	553,66		
3		Verso clienti ed utenti	72.338,48	94.686,80	CI1	CI1
4		Altri Crediti	30.149,32	23.185,16	CI5	CI5
	a	<i>verso l'erario</i>				
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	1.710,76	1.710,50		
	c	<i>altri</i>	28.438,56	21.474,66		
		Totale crediti	2.528.482,21	1.626.134,61		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
2		Altri titoli			CI16	CI15
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	3.385.391,45	3.825.483,40		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	3.385.391,45	3.825.483,40		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2		Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	3.385.391,45	3.825.483,40		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.913.873,66	5.451.618,01		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi	375,27	375,27	D	D

	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	375,27	375,27		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	59.904.063,01	56.055.683,19		

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	485.449,25		AI	AI
II	Riserve	38.380.994,40			
b	da capitale	17.982,66		AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	7.052.049,43		AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	22.288.145,09			
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili	9.022.817,22			
III	Risultato economico dell'esercizio	1.862.472,95		AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.024.577,63		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	42.753.494,23	40.873.038,62		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	292.880,00	355.580,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	292.880,00	355.580,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
	TOTALE T.F.R. (C)				
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	640.221,97	794.350,73		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e tesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	640.221,97	794.350,73	D5	
2	Debiti verso fornitori	1.520.562,42	1.179.340,04	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	429.358,54	453.042,19		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	165.480,82	131.870,88		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	263.877,72	321.171,31		
5	Altri debiti	343.545,74	331.122,61	D12,D13, D14	D11,D12, D13

a	tributari	13.503,30	1.392,50		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	29,10	2.037,67		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,26			
d	altri	330.013,08	327.692,44		
TOTALE DEBITI (D)		2.933.688,67	2.757.855,57		
<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
I	Ratei passivi			E	E
II	Risconti passivi	13.924.000,11	12.069.209,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	13.872.720,86	12.017.929,75		
a	da altre amministrazioni pubbliche	13.872.720,86	12.017.929,75		
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali	51.279,25	51.279,25		
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		13.924.000,11	12.069.209,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		59.904.063,01	56.055.683,19		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

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 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.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono riportati i pagamenti a titolo II meno i trasferimenti e le altre spese che non incrementano il patrimonio.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Gli utili derivanti dalla valutazione con il metodo del patrimonio netto Sono stati iscritti in apposita riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza 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, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Disponibilità liquide

E' 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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere; Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Balbo Riccardo



CAMISANO VICENTINO, 31/03/2022