

Comune di DI LUGO DI VICENZA

Provincia di VICENZA

Relazione del Revisore Unico

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2021**

IL REVISORE UNICO

Boni Dott. Marco

Comune di LUGO DI VICENZA

Revisore Unico

Verbale n 6/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore Unico ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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 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 2021 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Lugo di Vicenza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lugo di Vicenza, lì 06/04/2022

Il Revisore Unico

Boni Dott. Marco

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Boni Marco, Revisore Unico del Comune di Lugo di Vicenza

- ricevuta in data 31 marzo la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 29 marzo 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) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, n. 13 del 22/02/2022;
 - delibera dell'organo consiliare n. 37 del 29/07/2021 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - piano degli indicatori e dei risultati di bilancio (art. 228 TUEL, c. 5);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - monitoraggio servizi sociali 2021 (art. 1, comma 792, legge n. 178/2020 e dpcm del 1° luglio 2021)
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - 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 (art. 239 c. 1 lettera b) punto 2);
 - 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;
 - visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del

27.09.2016 e s.m.i.;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente partecipa all'Unione Montana Astico ed ai seguenti consorzi di Comuni: Consorzio Polizia Locale Nordest Vicentino, al Consorzio dei Comuni compresi nel Bacino Imbrifero Montano del Fiume Bacchiglione (BIM), al Consorzio di Bacino dell'Ambito Bacchiglione e al Consiglio di Bacino Vicenza;

DATO ATTO CHE

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili del D.Lgs 118/2011 (allegati n. 4/2 e n. 4/3);

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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 25.

RIPORTA

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

- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla dal Consiglio Comunale, dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;
- ◆ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio approvate dal Consiglio Comunale:

descrizione	num. atto	del
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 CON MODIFICA PROGRAMMAZIONE DI SETTORE	13	29/04/2021
ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS N. 267/2000	37	29/07/2021
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	41	30/09/2021
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	46	04/11/2021
VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	50	30/11/2021

Variazioni di bilancio approvate dalla Giunta Comunale:

descrizione	num. atto	del
PRELIEVO N. 1 DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA	1	12/01/2021
VARIAZIONE DI PEG TRA MACRO AGGREGATI AI SENSI ART. 5 - BIS, LETT. E-BIS DEL D.LGS 267/2000	7	19/01/2021
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2020 AI SENSI ART. 228, COMMA 3 DEL D.LGS N. 267/2000 ED ART. 3 COMMA 4, DEL D.LGS N. 118/2011	17	18/02/2021
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31.12.2020 –VARIAZIONE DI CASSA	17	18/02/2021
PRELIEVO N. 2 DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA	24	09/03/2021
VARIAZIONE DI PEG TRA MACROAGGREGATI AI SENSI ART. 5-BIS, LETT. E-BIS DEL D.LGS 267/2001	44	18/05/2021
PRELIEVO N. 3 DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA	56	01/06/2021
VARIAZIONE N. 1 D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 E ADOZIONE MODIFICA PROGRAMMA TRIENNALE OPERE PUBBLICHE 2021-2023	69	06/07/2021
VARIAZIONE DI PEG TRA MACRO AGGREGATI AI SENSI ART. 5 - BIS, LETT. E-BIS DEL D.LGS 267/2000	78	03/08/2021
PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA	84	31/08/2021
PRELIEVO n. 5 DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO E DAL FONDO DI RISERVA DI CASSA	90	14/09/2021
VARIAZIONE DI PEG TRA CAPITOLI APPARTENENTI A MACROAGGREGATO RIGUARDANTE I TRASFERIMENTI CORRENTI AI SENSI ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. A) DEL D.LGS 267/2000	93	21/09/2021

Variazioni di bilancio approvate dal Responsabile Servizio Finanziario:

descrizione	num.atto	del
RIACCERTAMENTO PARZIALE DEI RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2020 AI SENSI PARAGRAFO 9.1 ALLEGATO 4/2 AL D.LGS N. 118/2011 E RELATIVA VARIAZIONE	11	14/01/2021
VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETT. A), D.LGS N. 267/2000	23	29/01/2021
UTILIZZO QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE A SEGUITO ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE. VARIAZIONE EX ART. 175 COMMA 5 QUATER, LETT. C) DEL D.LGS 267/2000	72	27/05/2021
VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETT. A), D.LGS N. 267/2000	76	03/06/2021
VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETT. A), D.LGS N. 267/2000	110	12/10/2021
VARIAZIONI COMPENSATIVE TRA CAPITOLI DI SPESA APPARTENENTI ALLO STESSO MACROAGGREGATO (ART. 175, COMMA 5 - QUATER, LETT. A), D.LGS N. 267/2000	122	05/11/2021
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 VARIAZIONE ALLE PREVISIONI DEI CAPITOLI DI ENTATA E DI SPESA RIGUARDANTI OPERAZIONI PER CONTO DI TERZI (ART. 175, COMMA 5 QUATER, LETT. E DEL D.LGS N. 267/2000)	163	31/12/2021

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Premesse e verifiche

Il Comune di Lugo di Vicenza registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3572 abitanti.

L'organo di revisione, nel corso del 2021 non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente;

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione e rendiconti approvati;

- che l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *preconsuntivo* "al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 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 rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento (*Per il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6*).

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- 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 norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e partite di giro;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio;
- 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.07.2021, con delibera Consigliare n. 37;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 13 del 22.02.2022 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 e degli altri obblighi contributivi.

Analisi dei servizi a domanda individuale

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 di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28/12/2018, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, e smaltimento rifiuti.

La Giunta Comunale, nella propria relazione al rendiconto, ha dato dimostrazione del grado di copertura dei vari servizi pubblici erogati che di seguito si riassumono:

Mense scolastiche	86,01%	92,95%
Centri estivi	78,80%	59,93%
Doposcuola	107,95%	39,58%
Trasporto scolastico	26,95%	21,42%

La maggiore copertura per i doposcuola è giustificata dall'incasso anticipato del servizio relativo all'anno scolastico 2021-2022, in totale la copertura a rendiconto dei corsi extrascolastici (centri estivi + doposcuola) è stata pari al 91,96% rispetto al 48,37% preventivato.

Gestione Finanziaria

Il Revisore Unico, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1746 reversali e n. 2001 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso ad alcuna anticipazione di tesoreria ;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti (articolo 195 del TUEL);
- l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto

della loro gestione 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 SanPaolo Spa, reso nei termini di legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021				1.360.335,31
RISCOSSIONI	(+)	176.454,58	3.036.428,35	3.212.882,93
PAGAMENTI	(-)	296.167,25	2.913.660,39	3.209.827,64
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.363.390,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			1.363.390,60

Il fondo di cassa al 31.12.2021 è composto da fondi con vincolo per € 93.717,61 e fondi senza vincolo per € 1.269.472,99.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non ci sono pagamenti per esecuzione forzata.

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente:

	2019	2020	2021
Disponibilità	1.133.921,99	1.360.335,31	1.363.390,60
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Riscossioni Competenza	Riscossioni Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.360.335,31			1.360.335,31
Entrate Titolo 1.00	+	1.960.161,00	1.665.325,83	91.949,46	1.757.275,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	229.451,44	196.717,35	16.415,74	213.133,09
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	606.204,45	410.613,21	47.547,36	458.160,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)					

		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-			-
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.795.816,89	2.272.656,39	155.912,56	2.428.568,95
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.583.390,68	1.784.043,15	236.614,13	2.020.657,28
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	96.706,00	96.705,11	-	96.705,11
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-	-
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		-	-	-	-
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.680.096,68	1.880.748,26	236.614,13	2.117.362,39
Differenza D (D=B-C)	=	115.720,21	391.908,13	- 80.701,57	311.206,56
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	37.080,33	37.728,33	-	37.728,33
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	78.639,88	354.179,80	- 80.701,57	273.478,23
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.632.912,94	300.068,43	20.461,78	320.530,21
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	190.000,00	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	37.080,33	37.728,33	-	37.728,33
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	1.859.993,27	337.796,76	20.461,78	358.258,54
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	-	-	-	-
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	-	-	-	-
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	1.859.993,27	337.796,76	20.461,78	358.258,54
Spese Titolo 2.00	+	2.338.599,44	723.853,25	40.031,55	763.884,80
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	2.338.599,44	723.853,25	40.031,55	763.884,80
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-

Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.338.599,44	723.853,25	40.031,55	763.884,80
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	- 478.606,17	- 386.056,49	- 19.569,77	- 405.626,26
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	540.000,00	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	540.000,00	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	978.594,34	463.703,53	80,24	463.783,77
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	990.167,81	309.058,88	19.521,57	328.580,45
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	948.795,55	122.767,96	-119.712,67	1.363.390,60

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. In questa sede si rinvia a quanto già indicato dalla Giunta Comunale nella sua relazione al rendiconto.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 656.303,69 come risulta dal prospetto elaborato nella relazione della Giunta.

Il risultato positivo della gestione di competenza di € 656.303,69 risulta dai seguenti elementi:

Fondo pluriennale vincolato iniziale	(+)	568.745,11
Accertamenti	(+)	3.659.498,70
Impegni	(-)	3.387.155,57
Fondo pluriennale vincolato finale	(-)	450.251,21
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	(+)	265.466,66
Totale avanzo di competenza		656.303,69

così dettagliati:

Riscossioni competenza	(+)	3.036.428,35
Pagamenti competenza	(-)	2.913.660,39
Differenza	(A)	122.767,96
Residui attivi CO	(+)	623.070,35
Residui passivi CO	(-)	473.495,18
Differenza	(B)	149.575,17
Fondo pluriennale vincolato iniziale	(+)	568.745,11
Fondo pluriennale vincolato finale	(-)	450.251,21
Differenza	(C)	118.493,90
Avanzo di amministrazione applicato al bilancio	(D)	265.466,66
Totale avanzo di competenza	(A)+(B)+(C)+(D)	656.303,69

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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	1.798.940,00	1.847.536,98	1.665.325,83	90,14
Titolo II	213.035,70	222.702,00	196.717,35	88,33
Titolo III	485.954,31	448.425,76	410.613,21	91,57
Titolo IV	787.023,57	677.048,63	300.068,43	44,32
Titolo V	0,00			
Titolo VI	0,00			
Titolo VII	540.000,00			
Titolo IX	961.500,00	463.785,33	463.703,53	99,98

Nel 2021, l'organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionari della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	35.765,37
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	2.518.664,74
<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	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	2.002.326,84
<i>di cui spese non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		47.643,93
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	64.982,58
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	96.705,11
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		390.415,58
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	47.643,93
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00

I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni 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	(-)	37.728,33
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		400.331,18
– Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio	(-)	77.928,03
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	35.436,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		286.966,90
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	9.127,64
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		277.839,26

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	217.822,73
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	532.979,74
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	677.048,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	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	(+)	37.728,33
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	824.338,29
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	385.268,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 – Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		255.972,51
– Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio	(-)	118.580,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	48.310,24
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		89.082,27
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	19.631,34
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		69.450,93

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
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
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
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		656.303,69
– Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio	(-)	196.508,03
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	83.746,49
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		376.049,17

– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	28.758,98
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		347.290,19

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		400.331,18
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	36.318,33
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio ⁽¹⁾	(-)	77.928,03
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	9.127,64
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	35.436,25
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		241.520,93

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.

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	35.765,37	64.982,58
FPV di parte capitale	532.979,74	385.268,63
FPV per partite finanziarie	0,00	

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

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata.

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	52.909,92	35.765,37	64.982,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	46.645,70	27.572,89	34.330,16
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	0,00	4.959,40	20.957,57
- 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	6.264,22	3.233,08	9.694,85
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	264.442,65	532.979,74	385.268,63
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	164.001,94	482.768,02	121.350,87
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	100.440,71	50.211,72	263.917,76
- di cui FPV da riaccertamento straordinario			

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 1.438.841,67, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.360.335,31
RISCOSSIONI	(+)	176.454,58	3.036.428,35	3.212.882,93
PAGAMENTI	(-)	296.167,25	2.913.660,39	3.209.827,64

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.363.390,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.363.390,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	399.643,73	623.070,35	1.022.714,08
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.516,62	473.495,18	497.011,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			64.982,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			385.268,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			1.438.841,67

Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.076.449,21	1.094.093,31	1.438.841,67
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	522.920,06	689.490,81	911.250,30
Parte vincolata (C)	311.071,57	159.557,64	190.711,79
Parte destinata agli investimenti (D)	28.483,30	33.943,20	54.806,41
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	213.974,28	211.101,66	282.073,17

Per quanto riguarda la scomposizione della parte vincolata e di quella accantonata si rinvia agli allegati A1-A/2-A/3 al conto del bilancio.

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31.12.2020 è stato così utilizzato nel corso

dell'esercizio 2021:

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali*	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00									
Finanziamento spese di investimento	164.825,00	164.825,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00									
Altra modalità di utilizzo	0,00									
Utilizzo parte accantonata	3.507,52				3.507,52					
Utilizzo parte vincolata	86.896,69					28.984,39	45.758,02	0,00	12.154,28	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	10.237,45									10.237,45
Valore delle parti non utilizzate	828.626,65	5.307,31	242.161,45	6.472,64	437.349,20	110.217,95	3.412,35		0,00	23.705,75
Valore monetario della parte	1.094.093,31	170.132,31	242.161,45	6.472,64	440.856,72	139.202,34	49.170,37	0,00	12.154,28	33.943,20

Variazione dei residui anni precedenti

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 di G.C. n. 13 del 22/02/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'ente non ha proceduto al riaccertamento straordinario dei residui al 31.12.2021 ai sensi dell'art. 1 comma 5 del decreto del Direttore Generale del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 14/07/2021, relativamente allo stralcio delle cartelle di importo inferiore ad € 5.000,00, in quanto non presenti in bilancio residui attivi risalenti al periodo 2000-2010.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

Residui attivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	414.800,74	155.912,56	229.131,89	385.044,45	-29.756,29
C/capitale Tit. IV, VI	196.154,34	20.461,78	153.497,74	173.959,52	-22.194,82

Anticipazione Tit. VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IX	17.094,34	80,24	17.014,10	17.094,34	0,00
Totale	628.049,42	176.454,58	399.643,73	576.098,31	-51.951,11

Residui passivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Minori residui
Corrente Tit. I	254.340,46	236.614,13	13.556,36	250.170,49	4.169,97
C/capitale Tit. II	42.538,04	40.031,55	995,52	41.027,07	1.510,97
Rimborso prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Anticipazione Tit. V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. VII	28.667,81	19.521,57	8.964,74	28.486,31	181,50
Totale	325.546,31	296.167,25	23.516,62	319.683,87	5.862,44

Risultato complessivo della gestione residui	
Maggiori residui attivi	(+) 0,00
Minori residui attivi	(-) 51.951,11
Minori residui passivi	(+) 5.862,44
Saldo gestione residui	-46.088,67

Sintesi delle variazioni per gestione residui	
Gestione corrente	-25.586,32
Gestione conto capitale	-20.683,85
Gestione servizi conto terzi	181,50
Verifica saldo gestione residui	-46.088,67

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'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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 COMPETENZA*	€ 272.343,13
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 568.745,11
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 450.251,21

SALDO FPV	€ 118.493,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 51.951,11
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.862,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 46.088,67
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 272.343,13
SALDO FPV	€ 118.493,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 46.088,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 265.466,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 828.626,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 1.438.841,67

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020.

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

▪ **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2021 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 303.429,44.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 26.487,43 (compreso € 59,55 relativo al 2019) e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio

per € 23.888,03 (di cui € 59,55 relativo al 2019) in quanto € 2.598,80 sono relativi a crediti per i quali la riscossione coattiva ha dato esito negativo;

- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 9.472,64, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze,

di cui

Euro 6.472,64 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 3.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato accantonato nessun fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto i bilanci d'esercizio 2020 degli organismi partecipati sono in attivo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.623,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.025,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.648,00

Altri fondi e accantonamenti

L'ente ha accantonato la somma di € 40.447,20 per fondo rinnovi contrattuali (di cui € 21.091,20 da anni precedenti ed € 19.356,00 anno 2021), € 552.846,34 per passività potenziale rete gas. di cui € 414.635,00 accantonati anni precedenti ed € 2.406,68 per potenziale richiesta restituzione contributi correnti.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente non ha proceduto all'accantonamento quale fondo garanzia per debiti commerciali in quanto non sussistono le condizioni previste dal comma 859 della L. 145/2018, come da delibera di G.C. n. 26 del 09/03/2021.

SPESA IN CONTO CAPITALE

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

TITOLO II – SPESA IN CONTO CAPITALE	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Differenza
201- Tributi conto capitale a carico ente	0,00		
202- Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	284.912,78	819.637,24	534.724,46
203- Contributi agli investimenti	0,00	1.050,00	1.050,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205- Altre spese in conto capitale	8.612,78	3.651,05	-4.961,73
Totale spese in conto capitale	293.525,56	824.338,29	530.812,73

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.776.325,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	84.823,08	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	426.228,06	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	2.287.376,53	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	228.737,65	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021	42.828,11	
(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)	185.909,54	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	42.828,11	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100		1,87%

Controllo limite art. 204/TUEL	2019	2020	2021
	2,31%	2,18%	1,87%
	su entrate 2017	su entrate 2018	su entrate 2019

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.101.480,04	1.000.143,32	897.872,97
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-101.336,72	-102.270,35	-96.705,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.000.143,32	897.872,97	801.167,86

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	2019	2020	2021
Oneri finanziari	52.690,28	47.780,11	42.828,11
Quota capitale	101.336,72	102.270,35	96.705,11
Totale fine anno	154.027,00	150.050,46	139.533,22

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing

L'Ente non ha in essere contratti di leasing.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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): € 656.303,69
- W2* (equilibrio di bilancio): € 376.049,17
- W3* (equilibrio complessivo): € 347.290,19

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la RGS con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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 CO	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU/ICI	87.663,42	38.405,42	35.569,20	65.585,33
Recupero evasione TARSU/TARES/TARI	13.602,35	9.162,65	2.883,59	6.877,40
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI)	0,00	0,00	0,00	2.162,41
TOTALE	101.265,77	47.568,07	38.452,79	74.625,14

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	72.648,89	
Residui riscossi nel 2021	14.156,49	19,49%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	7.527,45	-10,36%
Residui al 31/12/2021	50.964,95	70,15%
Residui della competenza	53.697,70	
Residui totali	104.662,65	
FCDE al 31/12/2021	74.625,14	

IMU

Nel 2021 sono state accertate € 432.887,46 per IMU.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	10.812,35	
Residui riscossi nel 2021	10.812,35	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	16.952,92	
Residui totali	16.952,92	
FCDE al 31/12/2021	0,00	

In merito si osserva che il FCDE non è stato creato in quanto l'IMU è riscossa per cassa, infatti la somma di € 16.952,92 è riferita ad incassi relativi all'imposta 2021 già avvenuti nel 2022 alla data del riaccertamento dei residui.

TARSU- TARES-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono state pari ad € 301.398,78 come da tariffe approvate sulla base del PEF anno 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARES-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	109.980,99	
Residui riscossi nel 2021	39.055,82	35,51%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.555,49	5,05%
Residui al 31/12/2021	65.369,68	59,44%
Residui della competenza	92.948,71	
Residui totali	158.318,39	
FCDE al 31/12/2021	114.369,20	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
50.546,59	40.855,10	31.381,96

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata pari a zero.

I residui al 01/01/2021 erano pari ad € 0,00.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(ART. 142 E 208 D.Lgs 285/92)

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

	2019	2020	2021
accertamento	10.673,52	10.565,54	18.139,89
riscossione	4.665,66	4.625,54	5.352,03
%riscossione	43,71%	43,78%	29,50%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	49.689,29	
Residui riscossi nel 2021	2.175,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	15.903,09	
Residui al 31/12/2021	31.610,54	
Residui della competenza	12.787,86	
Residui totali	44.398,40	
FCDE al 31/12/2021	42.848,90	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2021 pari ad € 43.076,84. Le entrate variano in base alle concessioni/locazioni in essere.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	72.912,00	
Residui riscossi nel 2021	2.099,19	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	70.812,81	
Residui della competenza	7.709,22	
Residui totali	78.522,03	
FCDE al 31/12/2021	65.413,34	

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 e che l'invio avverrà entro il 31 maggio attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI (ART. 1, C 822 L178/2020)	18.652,07
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP SETTORE TURISTICO ((ART 9TER C 2 DEL 137 DEL 2020)	722,51
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI ((ART 9TER C 3 DEL 137 DEL 2020)	216,76
RISTORO PERDITA GETTITO ESENZIONE SECONDA RATA IMU SETTORE TURISTICO (ART 78 C 1 DL 104 DEL 2020)	255,74
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU ESENZIONI VERSAMENTO PARTITE IVA	3.122,58
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP SETTORE TURISTICO ((ART 9TER C 2 DEL 137 DEL 2020 DM 22 10 21)	722,51
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI ((ART 9TER C 3 DEL 137 DEL 2020 DM 22 10 21)	216,76
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI (DM 13 DICEMBRE 2021)	215,59
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE (DM 29 NOVEMBRE 2021	722,51
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE(DM 13 DICEMBRE 2021)	717,65
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI(DM 29 NOVEMBRE 2021)	216,76
FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI ATTIVIT ECONOMICHE CHIUSE (ART 6, C 1 DL 73/21)	16.698,77
CONTRIBUTO PER MISURE URGENTI SOLIDARIETA' ALIMENTARE	15.220,11
CONTRIBUTO PER CENTRI ESTIVI	6.916,44

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 1.847,04.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022).

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente** riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente nel 2021 **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DL 41/2021.

Spese correnti

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

TITOLO I – SPESA CORRENTE	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Differenza
101- Redditi da lavoro dipendente	629.532,65	555.289,99	-74.242,66
102- Imposte e tasse a carico dell'ente	46.879,54	47.589,17	709,63
103- Acquisti di beni e servizi	882.019,28	995.115,21	113.095,93
104 - Trasferimenti correnti	221.594,36	280.526,17	58.931,81
105- Interessi passivi	47.780,11	42.828,11	-4.952,00
109- Rimborsi ed altre poste correttive delle entrate	29.329,23	33.484,38	4.155,15
110- Altre spese correnti	54.491,13	47.493,81	-6.997,32
Totale spese correnti	1.911.626,30	2.002.326,84	90.700,54

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2020 ha rispettato i vincoli di legge e l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 di € **740.624,83**.

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.

	Media 2011-2013 Impegni	Rendiconto 2021 Impegni
Spese macroaggregato 101	750.137,50	555.289,99
Spese macroaggregato 103	756,28	1.493,87
Irap macroaggregato 102	43.741,56	40.293,07

Altre spese: (reiscrizioni imputate all'esercizio successivo)	-	42.755,29
Altre spese: da specificare: vigilanza urbana	18.098,46	19.096,19
Altre spese: personale in comando		30.340,00
Altre spese: personale in convenzione Unione Montana		100,00
Totale spese di personale (A)	812.733,80	689.368,41
(-) Componenti escluse (B)	72.108,97	65.366,06
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562, legge 296/2006) (A)-(B)	740.624,83	624.002,35

Nel corso del 2021 non si sono rilevati casi di estinzione di organismi partecipati e l'ente non ha assunto quindi l'obbligo di riassumerne i dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 il Revisore Unico ha espresso il proprio parere sul piano triennale di fabbisogno del personale relativo al triennio 2021/2023, approvato con delibera di Giunta Comunale n. 116 del 03/12/2020, rivisto con deliberazione di G.C. n. 42 del 18/05/2021 e modificato con deliberazione di G.C. n. 74 del 27/07/2021 verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

Il Revisore Unico 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 pareggio di bilancio.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'ente non ha impegnato spese per consulenza informatica.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore Unico 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 13 del 22.02.2022 munito del parere del Revisore Unico.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti euro 51.951,11

residui passivi derivanti dall'anno 2020 e precedenti euro 5.862,44

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.

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2020 e da esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili per esito negativo della riscossione coattiva o insussistenti per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
Titolo I	25.369,47	16.182,30	13.586,98	34.218,12	27.026,60	182.211,15	298.594,62
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.984,65	25.984,65
Titolo III	42.550,80	35.567,54	18.979,58	8.171,78	7.478,72	37.812,55	150.560,97
Titolo IV	0,00	1.689,14	21.507,70	81.578,00	48.722,90	376.980,20	530.477,94
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	15.000,00	0,00	1.117,32	896,78	81,80	17.095,90
Totale Attivi	67.920,27	68.438,98	54.074,26	125.085,22	84.125,00	630.070,35	1.022.714,08
PASSIVI							
Titolo I	0,00	0,00	579,02	4.084,40	8.892,94	218.283,69	231.840,05
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	995,52	100.485,04	101.480,56
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	1.008,74	175,00	7.003,00	0,00	778,00	154.726,45	163.691,19
Totale Passivi	1.008,74	175,00	7.582,02	4.084,40	10.666,46	473.495,18	497.011,80

L'Ente ha motivato le ragioni di persistenza dei residui attivi e passivi con anzianità superiore

a 5 anni.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, come da attestazioni di insussistenza rilasciate dai responsabili di area.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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 allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Ricognizione peridiodica delle partecipazioni pubbliche (art. 20, comma 1 e seguenti, D.Lgs 175/2016 e s.m.i. – T.U.S.P.)

Con deliberazione di Consiglio n. 57 del 29/12/2021, sulla cui proposta l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole come da verbale n. 24/2021, è stata effettuata la ricognizione prevista dalla norma sopracitata in base alla quale non è stato previsto un nuovo piano di razionalizzazione.

Nella relazione allegata alla stessa viene evidenziato quanto segue:

- **Impianti Astico S.r.l. (PARTECIPATA DIRETTA) –Mantenimento senza interventi**
L'attività svolta da Astico Srl riguarda principalmente la produzione di energia da fonti rinnovabili. Ai sensi dell'art. 4 c. 7 del T.U.S.P. sono ammesse le partecipazioni nelle società aventi per oggetto sociale prevalente la produzione di energia da fonti rinnovabili.
- **Alto Vicentino Ambiente S.r.l. (PARTECIPATA DIRETTA) –Mantenimento senza interventi**
L'attività svolta da Alto Vicentino Ambiente srl "gestione rifiuti urbani e speciali" si concretizza in produzione di un servizio di interesse generale come definito dall'art. 2, comma 1 lettera h). Si tratta quindi di finalità istituzionali perseguibili mediante partecipazioni in società, ai sensi dell'art. 4 comma 2 lettera a) del T.U.S.P.

- **Viacqua Spa (PARTECIPATA DIRETTA) –Mantenimento senza interventi**
L'attività svolta da Viacqua SPA "gestione del servizio idrico integrato" si concretizza in produzione di un servizio di interesse generale come definito dall'art. 2, comma 1 lettera h). Si tratta quindi di finalità istituzionali perseguibili mediante partecipazioni in società, ai sensi dell'art. 4 comma 2 lettera a) del T.U.S.P.
- **Viveracqua S.c.a.r.l. (PARTECIPATA INDIRETTA TRAMITE Viacqua Spa)- Mantenimento senza interventi**

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.

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 di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 28/12/2018, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Tesoriere	BANCA INTESA SANPAOLO
Economo	CAPPOZZO MICHELA
Altri agenti contabili	CAPPOZZO MICHELA, BRAVO CECILIA, D'INCA' PAOLA, MARANGON CRISTINA
Concessionari	AREA SRL, ABACO SPA, Agenzia delle Entrate-Riscossione

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	2.859.889,54	2.650.441,39	209.448,15
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	2.597.543,23	2.471.989,66	125.553,57
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	262.346,31	178.451,73	83.894,58
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-27.554,28	-11.972,14	-15.582,14

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	55.045,46	105.860,41	-50.814,95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-7.323,17	36.619,51	-43.942,68
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	282.514,32	308.959,51	-26.445,19
26 Imposte	42.354,67	42.247,62	107,05
27 RISULTATO DELL'ESERCIZIO	240.159,65	266.711,89	-26.552,24

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 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 è pari ad € 240.159,65.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 15.139,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Impianti Astico SRL	3,785	15.139,00

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.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
419.498,91	462.641,62	474.928,28

STATO PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio 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 riassunti:

Attivo	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	160.722,12	205.645,46	-44.923,34
Immobilizzazioni materiali	13.139.924,12	12.703.971,55	435.952,57
Immobilizzazioni finanziarie	1.546.252,46	1.491.207,00	55.045,46
Totale immobilizzazioni	14.846.898,70	14.400.824,01	446.074,69
Rimanenze			
Crediti	719.284,64	390.120,97	329.163,67
Altre attività finanziarie		0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.367.184,57	1.366.531,48	653,09
Totale attivo circolante	2.086.469,21	1.756.652,45	329.816,76
Ratei e risconti attivi	4.453,93	5.200,53	-746,60
Totale dell'attivo	16.937.821,84	16.162.676,99	775.144,85
Passivo			
Patrimonio netto	9.668.164,59	9.400.536,15	267.628,44
Fondi per rischi ed oneri	607.820,86	447.329,36	160.491,50
TFR		0,00	0,00
Totale debiti	1.298.179,66	1.223.419,28	74.760,38
Ratei, risconti passivi e contributi agli investimenti	5.363.656,73	5.091.392,20	272.264,53
Totale del passivo	16.937.821,84	16.162.676,99	775.144,85
Conti d'ordine	385.268,63	532.979,74	-147.711,11

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

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

Le partecipazioni sono state valutate sul netto patrimoniale come previsto dal principio contabile 4/3 ai punti 6.1.3 e 9.3 utilizzando come valore dello stesso quello relativo all'ultimo bilancio pubblicato dalla società controllata/partecipata dall'Ente.

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, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, 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. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

<i>Riepilogo quadratura crediti / residui attivi</i>	<i>Valore</i>
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 719.284,64
Iva a credito	€ 0,00
F. sval. crediti natura tributaria	€ 188.994,34
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 114.435,10
F. sval. altri crediti (stralcio crediti)	€ 86.843,03
Totale crediti al 31/12/2021	€ 1.022.714,08
Residui attivi da conto di bilancio	€ 1.022.714,08
Differenza	€ 0,00

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

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti:

A) PATRIMONIO NETTO	2021	2020	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
II Riserve	€ 11.923.600,27	€ 0,00	€ 11.923.600,27
<i>b) da capitale</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>c) da permessi di costruire</i>	€ 68.323,89	€ 0,00	€ 68.323,89
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali			
<i>d) indisponibili e per beni culturali</i>	€ 10.559.388,78	€ 0,00	€ 10.559.388,78
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	€ 1.178.657,58	€ 0,00	€ 1.178.657,58
<i>f) altre riserve disponibili</i>	€ 117.230,02	€ 0,00	€ 117.230,02
III Risultato economico dell'esercizio	€ 240.159,65	€ 0,00	€ 240.159,65
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 107.370,99	€ 0,00	€ 107.370,99
V Riserve negative per beni indisponibili	-€ 2.602.966,32	€ 0,00	-€ 2.602.966,32
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 9.668.164,59	€ 9.400.536,15	€ 267.628,44

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

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

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

Per quanto riguarda il fondo di dotazione si fa presente che dal 2021 non può più assumere valore negativo ma solo pari o maggiore a zero, pertanto l'ente ha provveduto a stornare tale importo alle nuove riserve negative per beni indisponibili.

Il revisore prende atto che la Giunta ha proposto al Consiglio di destinare il risultato di economico d'esercizio a copertura della riserva negativa per beni indisponibili.

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:

	Importo
fondo per controversie	€ 9.472,64
fondo TFM sindaco	€ 2.648,00
fondo rinnovi contrattuali	€ 40.447,20
fondo per altre passività potenziali	€ 555.253,02
totale	€ 607.820,86

Nel fondo per altre passività potenziali sono inseriti € 552.253,02 per far fronte alle somme eventualmente da corrispondere al gestore uscente del servizio di distribuzione gas.

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 conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

<i>Riepilogo quadratura debiti / residui passivi</i>	<i>Valore</i>
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 1.298.179,66
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 801.167,86
Residui al Tit. IV non rilevati	€ 0,00
Totale debiti al 31/12/2021	€ 497.011,80
Residui passivi da conto di bilancio	€ 497.011,80
Differenza	€ 0,00

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.

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro € 342.803,24 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Ente nel 2021 è stato assegnatario, con decreto del Direttore Centrale per la finanza locale dell'8 novembre 2021, di un contributo di € 500.000,00 ai sensi dell'art. 1 comma 139- bis, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, per adeguamento sismico scuola dell'Infanzia che rientra tra i fondi PNRR.

Tali somme non sono state accertate nel 2021 ma sono previste nel bilancio di previsione 2022-2024 come da programma triennale delle opere pubbliche 2022-2024.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico 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.

IL REVISORE UNICO

Marco Boni

*(sottoscritto con firma digitale ai sensi
dell'art. 21, c. 2, del D.Lgs. 82/2005)*