

COMUNE DI CEGGIA

CITTÀ METROPOLITANA DI VENEZIA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DI

RENDICONTO

AL 31.12.2021

L'ORGANO DI REVISIONE

D.ssa Edda Sebastiano

Comune di CEGGIA
Città Metropolitana di Venezia

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 3 del 10.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

Il Revisore unico presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali ad eccezione di un fatto relativo ad un dipendente comunicato in data 06 aprile 2022 alla competente Sezione della Corte dei Conti.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico/Organo di Revisione.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Lazise, il 11 aprile 2022

IL REVISORE UNICO
D.ssa Edda Sebastiano

1. PREMESSA

Il Comune di CEGGIA registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6144 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *“Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo”*.

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

Il Revisore unico ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore unico prende atto che gli agenti contabili, come da schede inviate, hanno proceduto alla resa del conto e che il responsabile finanziario ha apposto il visto di regolarità.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2021 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	2.387.803,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	2.387.803,09
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.520.700,71	2.233.514,98	2.387.803,09
<i>di cui cassa vincolata</i>	701.359,35	687.142,48	826.832,80

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 1 del 15/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 2 del 25 /09/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 3 del 23/11/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 1 del 11/02/2022

Inoltre, l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 1 del 11.02.2022, e precisamente:

Conto corrente (postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
14957302	Tesoreria generale	114.067,81
86409885	Addizionale IRPEF	1.802,21
19020304	Sanzioni cds	217.690,91

L'ente non ha subito azioni esecutive di pignoramento in Tesoreria.

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

Dati sui pagamenti

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

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge, con maggiore attenzione alla scadenza delle fatture da parte dei Responsabili dei Servizi.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -8,41 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 126.438,79 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 121.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale 02 del 06/04/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 9,71%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali =29,65%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	€ 22.301,03	€ 51.514,83	€ 55.503,25	€ 123.367,24	€ 184.892,37	€ 206.161,90	643.740,62
Titolo 2					€ 44.698,76	€ 39.981,78	84.680,54
Titolo 3	€ 823.607,11	€ 121.726,19	€ 128.802,92	€ 121.726,19	€ 122.618,68	€ 537.805,88	1.856.286,97
Titolo 4	€ 359.143,28			€ 213.959,53	€ 698.716,03	€ 176.184,14	1.448.002,98
Titolo 5							0,00
Titolo 6	€ 273.506,45						273.506,45
Titolo 7							0,00
Titolo 9	€ 41.118,49	€ 8.637,45	€ 4.851,99	€ 7.507,63	€ 19.537,85	€ 28.822,76	110.476,17
Totale	1.519.676,36	181.878,47	189.158,16	466.560,59	1.070.463,69	988.956,46	4.416.693,73

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per il titolo 3 ed in particolare per i residui

nei confronti di Veritas Spa, si invita l'ente ad attivarsi per il recupero degli stessi;

- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU	242.995,17	
1	TARI	311.452,26	
3	Veritas Spa	902.105,68	Risalente alle annualità dal 2021 al 2010
4	Sanzioni CDS	321.212,41	

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato motivato.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	€ 114.385,11	€ 8.997,99	€ 74.799,79	€ 88.852,17	€ 233.047,31	€ 1.057.929,06	1.578.011,43
Titolo 2	€ 259.854,58		€ 56.990,36	€ 237.489,05	€ 714.518,71	€ 535.151,89	1.804.004,59
Titolo 3							0,00
Titolo 4		€ 386,81					386,81
Titolo 5							0,00
Titolo 7	€ 155.115,97	€ 1.098,53	€ 18.862,58	€ 19.922,37	€ 26.126,49	€ 35.196,18	256.322,12
Totale	529.355,66	10.483,33	150.652,73	346.263,59	973.692,51	1.628.277,13	3.638.724,95

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano esservi residui vetusti principalmente per "Assetto del territorio ed edilizia abitativa" titolo 2, per euro 64.156,43 (anno 2003) ed euro 131.971,72 (anno 2015), si invita l'ente a verificarne il motivo;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
2	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	64.156,43	
2	Assetto del territorio ed edilizia abitativa	131.971,72	
7	Partite di giro anno 2010	119.646,09	

- sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti per euro 386,81 si tratta di un

ricalcolo di leasing;

- non sono presenti residui passivi del titolo 5 per chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere, in quanto l'ente non ha anticipazioni;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.233.514,98
RISCOSSIONI	391.378,15	4.635.297,15	5.026.675,30
PAGAMENTI	980.611,12	3.891.776,07	4.872.387,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.387.803,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.387.803,09
RESIDUI ATTIVI	3.427.737,27	988.956,46	4.416.693,73
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.010.447,82	1.628.277,13	3.638.724,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			57.223,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			513.265,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.595.283,19

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	104.200,41
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	411.626,31
Fondo pluriennale vincolato di spesa	570.488,68
SALDO FPV	-158.862,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	212.666,33
Minori residui passivi riaccertati (+)	315.675,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	103.009,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	104.200,41
SALDO FPV	-158.862,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	103.009,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	657.411,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.889.524,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.595.283,19

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	2.233.514,98		2.520.700,71		3.061.057,49	
+ Riscossioni	5.026.675,30		4.792.833,47		4.895.780,69	
- Pagamenti	-4.872.387,19		-5.080.019,20		-5.436.137,47	
= Cassa al 31.12	2.387.803,09		2.233.514,98		2.520.700,71	
+ residui attivi (Crediti)	4.416.693,73		4.031.781,75		2.858.684,88	
- residui passivi (Debiti)	-3.638.724,95		-3.306.734,92		-2.537.050,03	
= Avanzo di Amministrazione	3.165.771,87		2.958.561,81		2.842.335,56	
- FPV per spese correnti	-57.223,40		-44.488,35		-36.382,91	
- FPV per spese in c/ capitale	-513.265,28		-367.137,96		-482.599,92	
= Risultato di Amministrazione	2.595.283,19	100%	2.546.935,50	100%	2.323.352,73	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-480.217,53	-19%	-369.055,08	-14%	-206.009,42	-9%
- Altri accantonamenti	-99.692,50	-4%	-103.084,00	-4%	-103.084,00	-4%
= Totale Parte Accantonata	-579.910,03	-22%	-472.139,08	-19%	-309.093,42	-13%
- Totale Parte Vincolata	-730.617,59	-28%	-768.859,15	-30%	-633.104,59	-27%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00	0%	-33.013,76	-1%	-164.846,90	-7%
= Avanzo Disponibile	1.284.755,57	50%	1.272.923,51	50%	1.216.307,82	52%

L'Ente non ha quote di disavanzo da recuperare.

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

OGGETTO	NUMERO	DATA
ART. 175 C. 2 - D.LGS 267 DEL 18.08.2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 - VARIAZIONE N. 1	15	Cons.Comunal 26/02/2021

ART. 175 C. 2 - D.LGS 267 DEL 18.08.2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 - VARIAZIONE N. 3	20	Cons.Comunal	27/04/2021
ART. 187 D.LGS 267 DEL 18.08.2000 - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023	19	Cons.Comunal	27/04/2021
ART. 175 C. 2 - D.LGS 267 DEL 18.08.2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 - VARIAZIONE N. 12	24	Cons.Comunal	29/06/2021
ART. 187 D.LGS 267 DEL 18.08.2000 - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023 - PROGETTAZIONE CONSORZIO BONIFICA	25	Cons.Comunal	29/06/2021
ART. 193 D.LGS 267 DEL 18.08.2000 E S.I.M. - MANTENIMENTO DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO E ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2021	40	Cons.Comunal	31/07/2021
ART. 187 D.LGS 267 DEL 18.08.2000 - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023 - PROGETTO ENGREEN INTERREG - QUOTA COMPARTICIPAZIONE	41	Cons.Comunal	31/07/2021
ART. 175 C. 2 - D.LGS 267 DEL 18.08.2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 - VARIAZIONE N. 18	47	Cons.Comunal	28/09/2021
ART. 187 D.LGS 267 DEL 18.08.2000 - APPLICAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2020 AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2022 - 2023 - PROGETTO REALIZZAZIONE PASSERELLA SUL PIAVON	49	Cons.Comunal	28/09/2021
ART. 175 C. 2 - D.LGS 267 DEL 18.08.2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 - VARIAZIONE N. 21	55	Cons.Comunal	27/11/2021

- Variazioni di Giunta Comunale

OGGETTO	NUMERO		DATA
ART. 175 C. 5 BIS D.LGS 267 DEL 18.08.2000 E S.I.M. - VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO 2021 PER ADEGUAMENTO AI RESIDUI PROVVISORI AL 31.12.2020	11	Giunta Comun	19/02/2021
ART. 3 C. 4 D.LGS 118/2011 - RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ANNO 2020	21	Giunta Comun	31/03/2021
ART. 175 C. 5 BIS D.LGS 267 DEL 18.08.2000 E S.I.M. - VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO 2021, A SEGUITO DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI	26	Giunta Comun	27/04/2021
ART. 175 C. 4 D.LGS 267 DEL 18.08.2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023 - VARIAZIONE N. 17	57	Giunta Comun	08/09/2021
ART. 176 D.LGS 267 DEL 18.08.2000 - PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA COSTITUITO AI SENSI DELL'ART. 106 DEL DL 34/2020 - SANIFICAZIONE PALESTRA SCUOLA MARCONI	71	Giunta Comun	17/11/2021
prelievo fondo di riserva - serramenti scuola materna - impianto riscaldamento municipio	87	Giunta Comun	23/12/2021

ART. 176 D.LGS 267 DEL 18.08.2000 - PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA COSTITUITO AI SENSI DELL'ART. 106 DEL DL 34/2020	90	Giunta Comun	29/12/2021
--	----	--------------	------------

Variazioni con determinazione Dirigenziale

OGGETTO	NUMERO		DATA
ART. 175 C. 5 LETT. C) DLGS 267/2000 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO PER FONDO SPESE LEGALI	33	Determ.Rag.	30/04/2021
ART. 175 C. 5 QUATER LETT. A) D.LGS 267/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 PER SPESE POSTALI POLIZIA LOCALE	40	Determ.Rag.	08/05/2021
ART. 175 C. 5 QUATER LETT. A) D.LGS 267/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 PER MANTENIMENTO UFFICIO TECNICO	41	Determ.Rag.	08/05/2021
ART. 175 C. 5 LETT. C) DLGS 267/2000 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO PER TRASFERIMENTI COVID PER PROTEZIONE CIVILE	42	Determ.Rag.	08/05/2021
ART. 175 C. 5 LETT. C) DLGS 267/2000 - APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO PER TRASFERIMENTI COVID PER SOSTEGNO AL CREDITO DELLE AZIENDE DEL TERRITORIO COMUNALE	43	Determ.Rag.	10/05/2021
ART. 175 C. 5 QUATER LETT. A) D.LGS 267/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 RIMBORSO ALLA PARROCCHIA SAN VITALE DEI COSTI PER LA SEDE PROVVISORIA DELLA SCUOLA MEDIA 'MARCONI'	51	Determ.Rag.	07/07/2021
ART. 175 C. 5 QUATER LETT. A) D.LGS 267/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 PAGAMENTO UTENZE	62	Determ.Rag.	22/09/2021
ART. 175 C. 5 QUATER LETT. A) D.LGS 267/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 PAGAMENTO CANONE MCTC	82	Determ.Rag.	13/12/2021
ART. 175 C. 5 QUATER LETT. A) D.LGS 267/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 SISTEMAZIONE FURGONE PROTEZIONE CIVILE	83	Determ.Rag.	13/12/2021
ART. 175 C. 5 QUATER LETT. A) D.LGS 267/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 CARBURANTI AUTOMEZZI PROTEZIONE CIVILE	84	Determ.Rag.	13/12/2021
ART. 175 C. 5 QUATER LETT. A) D.LGS 267/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 SISTEMAZIONE FURGONE PROTEZIONE CIVILE	85	Determ.Rag.	15/12/2021
ART. 175 C. 5 QUATER LETT. A) D.LGS 267/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - MENSA SCOLASTICA	86	Determ.Rag.	15/12/2021

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

Variazioni di bilancio	2021
numero totale	29
<i>di cui</i>	
variazioni di Consiglio	10
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	1

Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	9
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2020	3
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	472.139,08	768.859,15	33.013,76	1.272.923,51	2.546.935,50
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				557.812,95	557.812,95
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	3.391,50				3.391,50
Utilizzo parte vincolata		44.619,60			44.619,60
Utilizzo parte destinata agli investimenti			33.013,76		33.013,76
Valore delle parti non utilizzate	468.747,58	724.239,55	0,00	715.110,56	1.908.097,69
Totale	472.139,08	768.859,15	33.013,76	1.272.923,51	2.546.935,50

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	369.055,08	103.084,00	0,00	0,00	472.139,08
Utilizzo parte accantonata	0,00	3.391,50	0,00	0,00	3.391,50
Valore delle parti non utilizzate	369.055,08	99.692,50	0,00	0,00	468.747,58
Totale	369.055,08	103.084,00	0,00	0,00	472.139,08

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	33.013,76	237.120,08	338.115,32	160.609,99	768.859,15
Utilizzo parte vincolata	33.013,76	116.027,60	0,00	0,00	149.041,36
Valore delle parti non utilizzate	0,00	121.092,48	338.115,32	160.609,99	619.817,79
Totale	33.013,76	237.120,08	338.115,32	160.609,99	768.859,15

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- e) per l'estinzione anticipata dei prestiti.

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità fosse adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

La media semplice è stata calcolata per tipologia.

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

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 99.692,50, che si riferisce per la maggior parte alla causa Bisconcin/Comune di Ceggia e determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 11.395,84

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente, con riferimento alla circolare iFEL del 21.11.2019 non sembra tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

QUOTE VINCOLATE

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

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

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

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

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

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

denominazione	accertato CO	incassato CO	
ART. 106 D.L. 34 DEL 19.05.2020 - FONDO PER LE FUNZIONI FONDAMENTALI DEGLI ENTI LOCALI	78.019,95	78.019,95	importo residuo di euro 1715,96
MISURE URGENTI SOLIDARIETÀ ALIMENTARE	25.548,49	25.548,49	impegnato intero importo per buoni spesa
RISTORO MINORE ENTRATA IMU ESENZIONE SECONDA RATA 2020 E TOSAP - ART. 9 E ART. 9 TER D.L. 137/2020 - COVID	724,36	724,36	risorse compensative minore entrata
RISTORI COMPENSATIVI MINORI ENTRATE DA CANONE UNICO - DM 14.04.2021 - COVID 19	3.233,70	3.233,70	risorse compensative minore entrata
DGRV 1212/2020 - CONTRIBUTO REGIONALE VOLONTARI PROTEZIONE CIVILE - COVID - 19	2.981,40	2.981,40	risorse compensative minore entrata

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

euro 31.382 per ristoro perdita addizionale Irpef;

euro 10.000 per sostegno aziende;

euro 3.237,60 per protezione civile da regione Veneto.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

-FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106/DL34/2020 QUOTA TARI DA VINCOLARE PER AGEVOLAZIONI NEL PEF;	72.655,80
-FONDI DI CUI ALL'ART. 114 DEL D.L. 34/2020- FONDI PER SANIFICAZIONI COVID -19 -FONDO DI CUI ALL'ART.114 D.L.34/2020	490,73
- FONDO PER LE FUNZIONI FONDAMENTALI ART. 106 DL34/2020 QUOTA FONDO VINCOLATA PER SPESE RELATIVE AL COVID	18.279,91
-CONTRIBUTO REGIONALE PROTEZIONE CIVILE COVID 19	3.237,60

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

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

31 maggio 2022.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. è zero, in quanto non ci sono vincoli sull'avanzo per investimenti, perché i residui attivi eliminati sono maggiori dei residui passivi eliminati.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio *(anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate)*.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		572.415,42
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	111.162,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.378,04
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		454.874,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		454.874,93
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		30.333,72
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		30.333,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		30.333,72
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		602.749,14
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		111.162,45
Risorse vincolate nel bilancio		6.378,04
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		485.208,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		485.208,65

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. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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): € 602.749,14
- W2 (equilibrio di bilancio): € 485.208,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 485.208,65

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	204.366,83 (concessioni cimiteriali, eredità Lucchese)	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in	14.000,00 (oneri di urbanizzazione destinati alla	

base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	manutenzione ordinaria sulle opere di urbanizzazione)	
--	---	--

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.820.837,81	2.767.170,38	2.794.059,54	98,1%	101,0%
Titolo 2	293.038,80	501.602,98	373.743,26	171,2%	74,5%
Titolo 3	1.185.564,47	1.548.385,58	1.445.820,78	130,6%	93,4%
Titolo 4	548.500,00	465.662,49	405.880,71	84,9%	87,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	2.010.000,00	2.060.000,00	604.749,32	102,5%	29,4%
TOTALE	6.857.941,08	7.342.821,43	5.624.253,61	107,1%	76,6%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.767.170,38	2.794.059,54	2.587.897,64	92,62
Titolo II	501.602,98	373.743,26	333.761,48	89,30
Titolo III	1.548.385,58	1.445.820,78	908.014,90	62,80
Titolo IV	465.662,49	405.880,71	229.696,57	56,59
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Ril
1	IMU ordinaria	803.242,85	57.242,58	157.339,37	
1	TARI	722.654,00	124.453,77	201.665,34	
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	683.158,48			
3	Sanzioni CDS	501.087,68	319.682,07	116.664,35	
3	Refezione scolastica	130.682,12	7.727,04		
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi				
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	97.707,57	949,64		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	87.997,35	109.026,04	501.087,68
riscossione	87.059,27	19.994,97	181.405,61
%riscossione	98,93	18,34	36,20

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	87.997,35	109.026,04	501.087,68
fondo svalutazione crediti corrispondente	576,38	20.651,40	116.664,35
Entrata netta	87.420,97	88.374,64	384.423,33
destinazione a spesa corrente vincolata	43.998,67	44.187,32	192.213,00
% per spesa corrente	50,33%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente provvederà all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno entro il 31.05.2022.

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	234.041,26	61.798,46	97.707,57
Riscossione	234.041,26	60.811,65	96.757,93

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 14.000,00;
- gli oneri di urbanizzazioni sono per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazione non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	82.218,67	0,00	14.000,00
Spese correnti	3.566.813,13	3.665.756,47	3.664.394,04
% x spesa corrente	2,31	0,00	0,38

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza. L'invio degli accertamenti è stato fatto a fine 2021 e andrà contabilizzato nel 2022.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.055.354,66	4.488.945,54	3.664.394,04	110,7%	81,6%
Titolo 2	564.200,92	1.622.573,99	1.010.613,21	287,6%	62,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	228.385,50	240.339,31	240.296,63	105,2%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.010.000,00	2.060.000,00	604.749,32	102,5%	29,4%
TOTALE	6.857.941,08	8.411.858,84	5.520.053,20	122,7%	65,6%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

Il Revisore unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	768.925,28	727.350,06	-41.575,22
102	imposte e tasse a carico ente	72.538,16	64.073,16	-8.465,00
103	acquisto beni e servizi	1.835.386,29	2.010.356,59	174.970,30
104	trasferimenti correnti	838.223,37	711.846,58	-126.376,79
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	105.569,98	97.473,61	-8.096,37
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.210,58	13.448,58	7.238,00
110	altre spese correnti	38.902,81	39.945,46	1.042,65
TOTALE		3.665.756,47	3.664.494,04	-1.262,43

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.504.034,63	934.965,65	-569.068,98
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	40.506,24	75.647,56	35.141,32
TOTALE		1.544.540,87	1.010.613,21	-533.927,66

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	44.488,35	57.223,40
FPV di parte capitale	367.137,96	513.265,28
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	411.626,31	570.488,68

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	36.382,91	44.488,35	57.223,40
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	482.599,92	367.137,96	513.265,28
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	26.374,44
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	30.848,96
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	57.223,40

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	838.952,83	727.350,06
Spese macroaggregato 103	11.461,58	7.039,39
Irap macroaggregato 102	56.440,03	49.572,45
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	906.854,44	783.961,90
(-) Componenti escluse (B)	243.859,22	222.044,76
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	175.136,49	198.253,78
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	662.995,22	561.917,14

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera CC n.10 del 30/01/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.050.999,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	240.296,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	810.703,05

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.510.427,98	1.284.825,39	1.050.999,68
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-225.602,59	-233.825,71	240.296,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.284.825,39	1.050.999,68	810.703,05
Nr. Abitanti al 31/12	6.131	6.144	6.173
Debito medio per abitante	209,56	171,06	131,33

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	113.307,03	105.569,98	97.473,61
Quota capitale	225.602,59	233.825,71	240.296,63
Totale fine anno	338.909,62	339.395,69	337.770,24

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

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

L'ente ha in corso al 31/12/2021 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

BENE UTILIZZATO	TIPOLOGIA	CONCEDENTE	SCADENZA CONTRATTO	CANONE ANNUO	
Impianto fotovoltaico Collodi	Leasing costruendo	Hypo Voralberg	2023	14.660,80	iva comp
Impianto fotovoltaico palazzetto dello sport	Leasing costruendo	Hypo Voralberg	2023	14.660,80	iva comp
Impianto fotovoltaico biblioteca	Leasing costruendo	Hypo Voralberg	2028	5.303,34	iva comp
Impianto fotovoltaico magazzino carri	Leasing costruendo	Hypo Voralberg	2028	35.954,89	iva comp

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha dovuto a riconoscere fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29.12.2021) ha provveduto, con delibera CC 64, ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

DENOMINAZIONE	Codice Fiscale	Quota partecipazione diretta tra EL-OP 1° livello	Al 31.12.2020
VENEZIANA ENERGIA RISORSE IDRICHE TERRITORIO AMBIENTE SERVIZI - VERITAS S.P.A.	3341820276	0,5000	
ATVO S.P.A.	84002020273	0,9515	
ASCO HOLDING SPA	03215740261	0,39000	

Il Revisore unico ha verificato i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

ASCO HOLDING

Risultanze Comune

Anno di formazione	Causale	Credito	Anno di formazione	Causale	Debito
		zero			zero

Risultanze organismo partecipato

Anno di formazione	Causale	Credito	Anno di formazione	Causale	Debito
		zero			zero

ATVO SPA

Risultanze Comune

Anno di formazione	Causale	Credito	Anno di formazione	Causale	Debito
		zero			zero

Risultanze organismo partecipato

Anno di formazione	Causale	Credito	Anno di formazione	Causale	Debito
		zero			zero

Veritas spa

Risultanze Comune

Anno di formazione	Causale	Credito	Anno di formazione	Causale	Debito
	Fatture emesse	zero		Fatture emesse	94.450,66
	Fatture da emettere	zero		Fatture da emettere	- 54.464,16
	Altri crediti commerciali fatture emesse	zero		Altri debiti commerciali fatture emesse	zero
	Altri crediti commerciali fatture da emettere	zero		Altri debiti commerciali fatture da emettere	zero
	Bollettazione emesse	zero		Bollettazione emesse	5.996,77
	Bollettazione da emettere	zero		Bollettazione da emettere	1.311,98
	Canone di concessione	1.244.265,62			

Risultanze organismo partecipato

Anno di formazione	Causale	Credito	Anno di formazione	Causale	Debito
	Fatture	94.560,70		Fatture	zero

	emesse			emesse	
	Fatture da emettere	-54.464,16		Fatture da emettere	
	Altri crediti commerciali fatture emesse	1.592,18			zero
	Altri crediti commerciali fatture da emettere	1.856,82			zero
	Bollettazione emesse	5.501,33		Bollettazione emesse	
	Bollettazione da emettere	1.311,98		Bollettazione da emettere	
				Canone di concessione	1.244.265,62

Dal confronto sono emerse le seguenti criticità:

I residui attivi nei confronti di Veritas Spa risultano essere residui vetusti.

Si invita l'ente ad attivarsi per il recupero degli stessi.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati per quanto riguarda i beni mobili, mentre per gli immobili rimane da completare in particolare l'aggiornamento per le reti gas.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	84.733.757,59	83.798.869,64	934.887,95
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.626.359,38	5.950.927,50	675.431,88
D) RATEI E RISCONTI	45.798,78	30.937,76	14.861,02
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	91.405.915,75	89.780.734,90	1.625.180,85
A) PATRIMONIO NETTO	83.829.848,52	82.358.781,76	1.471.066,76
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	99.692,50	103.084,00	-3.391,50
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.445.142,29	4.359.878,16	85.264,13
INVESTIMENTI	3.031.232,44	2.958.990,98	72.241,46
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	91.405.915,75	89.780.734,90	1.625.180,85
TOTALE CONTI D'ORDINE	513.265,28	367.137,96	146.127,32

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.017.814,49	4.879.848,05	137.966,44
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.597.714,17	3.833.178,90	-235.464,73
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-19.719,05	-27.814,93	8.095,88
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	41.072,48	282.832,42	-241.759,94
IMPOSTE	53.048,07	61.327,48	-8.279,41
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.388.405,68	1.240.359,16	148.046,52

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

10. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, con un invito all'ente, visto l'elevato importo, di accelerare la riscossione dei residui attivi .

IL REVISORE UNICO