Comune di Due Carrare Prot. arrivo N. 0008539 del 24-05-2022 classif. 2-11

COMUNE DI DUE CARRARE

(PROVINCIA DI PADOVA)

Relazione dell'Organo di Revisione

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

anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

BRUSO' ANNAMARIA

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 6
Premesse e verifiche 6
Gestione Finanziaria 7
Fondo di cassa 8
Tempestività pagamenti 9
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione 11
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 14
Risultato di amministrazione 16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 18
Fondo crediti di dubbia esigibilità 18
Fondi spese e rischi futuri 19
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO 20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA ..... **Errore. Il segnalibro non è definito.**
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE 22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 26
CONTO ECONOMICO 27
STATO PATRIMONIALE 30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 32
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 32
CONCLUSIONI 32

COMUNE DI DUE CARRARE (PD)

Organo di Revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del **Rendiconto della Gestione Esercizio 2021** operando ai sensi e nel rispetto:

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

APPROVA

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario **2021** del **Comune di Due Carrare (PD)** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mestre, li 24 maggio 2022

L'Organo di Revisione

Bruso' Annamaria

INTRODUZIONE

La sottoscritta Brsuò Annamaria, Revisore nominato con delibera del Consiglio comunale n. 8 del 8.4.2022 per il triennio 1.5.2022-30.4.2025;

- ricevuta in data 19 maggio 2022 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta comunale n. 51 del 17.05.2022 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del Bilancio;
  b) Conto Economico
  c) Stato Patrimoniale;

  e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2021 approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 9 del 31.03.2021 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del consiglio comunale n. 19 del 29 aprile 2016;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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 totali	n...5
di cui variazioni di **Consiglio** (C.C. n. 12 del 31.03.2021 – C.C. n. 34 del 13.04.2021 – C.C. n. 27 del 28.07.2021 – C.C. n. 37 del 05.00.2021)	n...4
Con delibera di G.c. che diciene la variazione n. 1 del 2022 si è proceduto al riaccertamento dei residui relativo all'anno 2021 (G.C. N. 46 DEL 10.05.02022)	n...1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.....
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.....
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.....

Con deliberazione di Consiglio comunale n. 28 del 28.07.2021 si è provveduto alla verifica della Salvaguardia degli Equilibri di bilancio.

I residui esercizio 2021sono stati riaccertati con deliberazione di Giunta comunale n. 46 del 10.05.2022.

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Due Carrare registra una popolazione al **31.12.2021**, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.9.010 abitanti.

L'ente è stato istituto a seguito di processo di fusione per unione concluso entro il 1° gennaio 2016.

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, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- che l'Ente ***non ha*** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021 attraverso la modalità *"in attesa di approvazione";*

- 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 caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni NO;
- partecipa al Consorzio di Comuni NO;
- ***non ha*** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 *(specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);*
- ***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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ***non ha*** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ***non si è*** avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

  che l'ente ***ha*** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ***ha*** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nel corso dell'esercizio 2021, non ***sono state*** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- **non** è in dissesto;

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti (**dichiarazione di inesistenza** debiti fuori bilancio rilasciata dai Responsabili di Servizio in data 5.05.2022);

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, ha assicurato per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, si riportano di seguito i servizi a domanda individuale con le relative percentuali;

Asilo nido	82.651,16	162.000,00	-79.348,84	51,02%	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche		20.481,17	-20.481,17	0,00%	
Trasporto scolastico	25.180,00	72.384,23	-47.204,23	34,79%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	477,75	18.000,00	-17.522,25	2,65%	
Pesa pubblica	2.936,10		2.936,10	#DIV/0!	
Servizi turistici			0,00	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali	12.161,79	12.500,00	-338,21	97,29%	
Servizi cimiteriali	5.720,00	40.000,00	-34.280,00	14,30%	
Altri servizi			0,00	#DIV/0!	
Totali	**129.126,80**	**325.365,40**	**-196.238,60**	**39,69%**	

Va evidenziato che nel **2021** la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale è del **39,69%** e quindi superiore al 36% previsto dalla vigente normativa.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al **31.12.2021** risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

2. Consistenza del fondo cassa al 31 dicembre

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	4,781,889,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	4,781,889,05

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

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	**2019**	**2020**	**2021**
	3.232.385.22	**4.060.827,57**	**4.781.889,05**

Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021	
Risultato d'amministrazione (A)	1.285.331,08	1.373.133,09	1.493.025,51	
composizione del risultato di amministrazione:				
Parte accantonata (B)	840.288,40	835.833,02	826.133,02	per consentire il raffronto serie storica
Parte vincolata (C)	123,60	53.731,49	53.731,49	
Parte destinata agli investimenti (D)	317.856,42	3.396,78	256.584,17	
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	127.062,66	480.171,80	356.576,83	

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come da tabella che segue, che non tiene conto di entrate e spese di cassa relative alle partite di giro:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

1. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale **(A)**		**4.060.827,57**			**4.060.827,57**
Entrate Titolo 1.00	+	3.182.214,23	3.299.707,40	64.535,16	3.364.242,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	947.805,86	733.601,45	45.965,84	779.567,29
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	542.543,75	509.889,52	10.035,60	519.925,12
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - *Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.* **(B1)**	+	4.101.123,40	436.966,90	77.311,04	514.277,94
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	**8.773.687,24**	**4.980.165,27**	**197.847,64**	**5.178.012,91**
*di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)*		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - *Spese correnti*	+	5.725.522,11	2.762.057,76	817.961,25	3.580.019,01
Spese Titolo 2.04 - *Altri trasferimenti in conto capitale*	+	6.454.904,93	257.292,56	604.639,54	861.932,10
Spese Titolo 4.00 - *Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari*	+	199.000,00	198.481,27	0,00	198.481,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	**12.379.427,04**	**3.217.831,59**	**1.422.600,79**	**4.640.432,38**
Differenza D (D=B-C)	=	**-3.605.739,80**	**1.762.333,68**	**-1.224.753,15**	**537.580,53**
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)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento **(F)**	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti **(G)**	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	**-3.605.739,80**	**1.762.333,68**	**-1.224.753,15**	**537.580,53**
Entrate Titolo 4.00 - *Entrate in conto capitale*	+	4.101.123,40	436.966,90	77.311,04	514.277,94
Entrate Titolo 5.00 - *Entrate da rid. attività finanziarie*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - *Accensione prestiti*	+	512.523,02	0,00	198.720,92	198.720,92
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	**4.613.646,42**	**436.966,90**	**276.031,96**	**712.998,86**
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche **(B1)**	+	4.101.123,40	436.966,90	77.311,04	514.277,94
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	4.101.123,40	436.966,90	77.311,04	514.277,94
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	**512.523,02**	**0,00**	**198.720,92**	**198.720,92**
Spese Titolo 2.00	+	6.454.904,93	257.292,56	604.639,54	861.932,10
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	**6.454.904,93**	**257.292,56**	**604.639,54**	**861.932,10**
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	6.454.904,93	257.292,56	604.639,54	861.932,10
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	**512.523,02**	**0,00**	**198.720,92**	**198.720,92**
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 **(S)** - *Anticipazioni da tesoriere*	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 **(T)** - *Chiusura Anticipazioni tesoriere*	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 **(U)** - *Entrate c/terzi e partite di giro*	+	2.913.000,00	603.773,21	0,00	603.773,21
Spese titolo 7 **(V)** - *Uscite c/terzi e partite di giro*	-	2.913.000,00	598.873,31	20.139,87	619.013,18
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	**967.610,79**	**1.767.233,58**	**-1.046.172,10**	**4.781.889,05**

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

Nel Conto del Tesoriere al 31.12.2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ========== per cui non si è provveduto alla sistemazione di tali sospesi come indicato nel principio contabile 4/2.

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021 è stato di euro 1.500.000,00.

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2021, pubblicando come per norma i prospetti sul sito istituzionale dell'Ente ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ***ha*** allegato al rendiconto il prospetto sui tempi medi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'ente ***ha*** dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.493.025,51 come risulta dai seguenti elementi:

Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati de

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo trien

	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.493.025,51
composizione del risultato di amministrazione:	
Parte accantonata (B)	826.133,02
Parte vincolata (C)	53.731,49
Parte destinata agli investimenti (D)	256.584,17
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	356.576,83

2. Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	*Totali*
Copertura dei debiti fuori bilancio	0
Salvaguardia equilibri di bilancio	0
Finanziamento spese di investimento	0

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

Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza (A)	Incassi in c/competenza (B)	% Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	3121675,64	3348833,15	3299707,40	98,53304874
Titolo II	882439,28	736427,05	733601,45	99,61630959
Titolo III	520000,00	530489,52	509889,52	96,11679416
Titolo IV	3097350,00	506966,90	436966,90	86,19239244
Titolo V	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

2. Efficienza della riscossione e versamento

(da compilarsi solo da parte dei Comuni)

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4060827,57	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		73320,64
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		4615749,72
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)		3944305,38
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		*60342,56*
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		198481,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			**485941,15**
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	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			**485941,15**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		473000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1078203,50
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		506966,90
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	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		729837,44
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		*1315309,14*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			**13023,82**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		13	**498964,97**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		**0,00**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**0,00**

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

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

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

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

FPV	**01/01/2021**	**31/12/2021**
FPV di parte corrente	73.320,64	60.342,56
FPV di parte capitale	1.078.203,50	1.315.309,14
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	**2020**	**2021**
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	73.006,41	73.320,64	60.342,56
- 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 **			
- 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***			

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Parte II) SEZIONE I.II - DATI CONTABILI: FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

1. Alimentazione Fondo pluriennale vincolato

1.1 Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	403.919,21	1.078.203,50	1.315.309,14

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio **2021**, presenta un ***avanzo*** di Euro **1..493.025,51**, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo cassa al 1° gennaio				4060827,57
RISCOSSIONI	(+)	396568,56	5583938,48	5980507,04
PAGAMENTI	(-)	1442740,66	3816704,90	5259445,56
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4781889,05
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4781889,05
RESIDUI ATTIVI	(+)	1272103,46	142636,69	1414740,15
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1668174,25	1659777,74	3327951,99
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			60342,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			1315309,14
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)	(=)			**1493025,51**

[1] 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:

Parte II) SEZIONE I - DATI CONTABILI: Risultati della Gestione Finanziaria

1. Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.285.331,08	1.373.133,09	1.373.133,09
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	840.288,40	835.833,02	826.133,02

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.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

Nel corso del 2021 è stato utilizzato avanzo di amministrazione per parte investimenti per euro 473.000,00.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 46 del 10.05.2022 munito del parere dell'Organo di revisione in data 9.05.2022.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 46/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 2021	riscossi/pag	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.664.470,34	396.568,56	1.272.103,46	4.201,68
Residui passivi	3.200.640,66	1.442.740,66	1.668.174,25	- 89.725,75

	2019	2020	2021	
Risultato d'amministrazione (A)	1.285.331,08	1.373.133,09	1.493.025,51	
composizione del risultato di amministrazione:				
Parte accantonata (B)	840.288,40	835.833,02	826.133,02	per consentire il raffronto serie s
Parte vincolata (C)	123,60	53.731,49	53.731,49	
Parte destinata agli investimenti (D)	317.856,42	3.396,78	256.584,17	
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	127.062,66	480.171,80	356.576,83	

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.

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità F.C.D.E.

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..

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

- **Metodo semplificato** (**N.B.** ultimo esercizio di applicazione rif. Principio contabile 4/2) secondo il seguente prospetto:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	11.000,00
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	11.000,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	-
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		-

L'Ente ha eliminato l'accantonamento relativo al fondo crediti di dubbia esigibilità in base al calcolo media A Semplice, unico metodo ora previsto dalla vigente normativa.

Fondi Spese e Rischi Futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 15.000,00 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 15.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Fondo Perdite Aziende e Società Partecipate

Rimane accantonata la somma di euro **808.533,02**.quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2017 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	perdita 31/12/2017	quota di partecipazione	quota di perdita	quota di fondo
Consorzio Padoca Sud		3,3695	0	808.533,02
			0	
			0	

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)	
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.600,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	2.600,00

Altri fondi e accantonamenti

==========

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

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 (Entrate e Uscite sia **accertamenti** che **impegni** in euro **603.858,55).**

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2018	*Importi in euro*	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.236.220	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	362.051	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	480.345	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2018	4.078.616	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	407.862	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	144.272	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	263.589	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	144.272	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2017(G/A)*100		#####

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2018 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.749.237,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	198.481,27
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO AL 31.12.2020	=	3.550.756,28

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

Nell'esercizio 2021 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	161.714,80	148.236,55	144.272,27
Quota capitale	196.500,00	14.224,47	198.481,27
Totale fine anno	**358.214,80**	**162.461,02**	**342.753,54**

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente. In rapporto alle entrate accertate dei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (144.272,27) pagati nel 2021 è pari al **3,12%** (4.615.749,72 : int. pass. 144.272,27).

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente **NON** ha ottenuto nel 2021, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità .dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente **NON** ha avuto attivi nel corso del 2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **NON** ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha*** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che ***sono*** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

2.1 Efficienza dell'attività di contrasto all'evasione tributaria nelle fasi di accertamento e di riscossione:

	ACCERTATO	Riscossioni	rimangono da incassare al	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	158772,09	150272,09	8500,00	8500,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00

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

I.M.U.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	4.805,40	
Residui riscossi nel 2021	4.805,40	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	7.363,24	
Residui totali	7.363,24	
FCDE al 31/12/2021		0,00%

In merito si osserva che nel prospetto dimostrativo del avanzo di amministrazione 2021 non è accantonato nulla per FCDE.

NUOVA IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono di Euro 1.259.893,01.

Contributi per permessi di costruire OO.UU.

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2019	2020	2021
Accertamento	326.766,43	504.124,30	285.691,90
Riscosso	326.766,43	504.124,30	285.691,90

NON è stata destinata alcuna somma del contributo permessi a costruire al finanziamento della Spesa Corrente del Titolo 1' e non vi sono somme rimaste a residuo per tale contributo.

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	20.000,00	22.629,40	37.000,00
riscossione	19.336,20	22.629,40	34.500,00
%riscossione	96,68	100,00	93,24
FCDE			

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	**Accertamento 2020**	**Accertamento 2021**
Sanzioni CdS	20.000,00	22.629,40	37.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	20.000,00	22.629,40	37.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	10.000,00	11.314,70	18.500,00
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo del C.d.S. è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	0,00	
Residui riscossi nel 2021	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2020	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2020	0	#DIV/0!

Esiste un residuo attivo di euro 2.500,00 al 31.12.2021 già incassato nel 2022 e precisamente in data 3.03.2022.

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 si riferiscono a proventi per fitti di aree per 20.084,19 e per fitti attivi per 30.400,29 e sono stati tutti introitati nel corso del 2021.

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2020	rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.104.488,87	1.105.739,02	1.250,15
102	imposte e tasse a carico ente	97.665,79	102.098,25	4.432,46
103	acquisto beni e servizi	1.667.418,69	1.737.050,92	69.632,23
104	trasferimenti correnti	839.193,41	799.749,90	-39.443,51
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	148.236,55	144.272,27	-3.964,28
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	79.884,97	55.395,02	-24.489,95
	TOTALE	**3.936.888,28**	**3.944.305,38**	7.417,10

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 0,00;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.296.671,69;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del D.L. n. 50/2017: tale articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 ***rientra*** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.218.726,38	1.105.739,02
Spese macroaggregato 103		15.240,17
Irap macroaggregato 102	77.945,31	75.033,93
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**1.296.671,69**	**1.196.013,12**
(-) Componenti escluse (B)		188.099,03
(-) Altre componenti escluse:	232.491,63	
di cui rinnovi contrattuali		158.129,52
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**1.064.180,06**	**1.007.914,09**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ***ha*** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non ancora provveduto all'approvazione del Rendiconto 2021 da parte dell'Organo consiliare, mentre lo schema di rendiconto 2021 è stato approvato dalla Giunta comunale in data 17.05.2022 con proprio atto n. 51.:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

  - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
  - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
  - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
  - *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori (All. C/14 delibera G.C. 51/2022) tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, **non ha proceduto** a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente **ha provveduto** in data 22.12.2021 con delibera di Consiglio comunale n. 43 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute al 31 dicembre 2020, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che a fronte delle perdite registrate dal Consorzio Padova Sud fino al 2018 è stato prudenzialmente accantonato parte dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2020 per euro 808.533,02 pari alla quota di competenza del Comune di Due Carrare. Si da atto che è il Consorzio Padova Sud che ha presentato ricorso avanti il Tribunale di Rovigo per l'omologazione di un accordo ex art. 182 bis l.f. con l'obiettivo, fra gli altri, di liberare i fondi messi a garanzia nei bilanci dei Comuni partecipanti al Consorzio. Rimane comunque sempre prudenzialmente accantonata anche nel 2021 la stessa somma di euro 808.533,02 come risulta dal prospetto dimostrativo di riparto del Risultato di Amministrazione anno 2021**. Il Revisore prende atto di quanto riportato anche negli anni precedenti e ribadisce che bisogna attendere gli sviluppi della procedura in corso prima di prendere qualsiasi tipo di decisione relativa allo svincolo delle somme accantonate.**

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO	2019	2020	2021
Risultato della gestione (differenza tra componenti positivi e negativi della gestione)	154.114,73	-578.094,81	465.385,60
Risultato della gestione derivante da attività finanziaria	-161.461,96	-147.983,97	-144.019,50
Rettificazione di attività finanziarie	-396.142,26	214.836,87	0,00
Risultato della gestione straordinaria	-126.427,95	22.792,71	88.794,52
Risultato prima delle imposte	-529.917,44	-488.449,20	410.160,62

Imposte	76.698,32	76.513,43	76.513,43
Risultato dell'Esercizio	**-606.615,76**	**-564.962,63**	**331.631,40**

Il risultato dell'esercizio può essere analizzato scomponendo la gestione complessiva dell'ente in tre aree distinte.

Risultato della gestione

Il **risultato della gestione**, cioè la differenza fra componenti positive e negative della gestione pari a complessivi **465.385,60** euro, è determinato per differenza tra le risorse acquisite attraverso i trasferimenti da altri enti o generate dall'esercizio dell'autonomia tributaria e tariffaria riconosciuta al Comune, da un lato, e gli oneri e i costi sostenuti per il funzionamento della struttura comunale e per l'erogazione dei servizi, dall'altro.

L'importo più consistente è costituito dai proventi da tributi, seguito da proventi da fondi perequativi. Nel Conto economico sono collocati in quest'area anche i ricavi delle vendite e di prestazioni e proventi da servizi pubblici, determinati da canoni di locazione, di occupazione spazi e aree pubbliche e di concessione di servizi pubblici. Nei proventi derivanti dalla gestione dei beni relativi alle concessioni cimiteriali sono incluse le sole quote di competenza dell'Esercizio, mentre sono state sospese le quote di competenza economica di esercizi successivi.

Trai i componenti positivi della gestione si segnala che i proventi corrispondono agli accertamenti di entrata, scorporando l'IVA a debito per le attività gestite in regime di impresa. Inoltre, i proventi da trasferimenti e contributi comprendono la quota annuale di contributi agli investimenti (A3b) e gli importi corrispondenti alle quote di ammortamento delle immobilizzazioni finanziati da contributi pubblici per la parte corrispondente ai costi rilevati nel medesimo conto economico. Si segnala, infine, che le concessioni cimiteriali sono imputate *pro quota*, portando a risconto passivo la parte non di competenza dell'esercizio.

Per quanto riguarda i componenti negativi della gestione, i costi sono commisurati agli impegni di spesa di parte corrente, al netto dell'IVA a credito per le attività gestite in regime d'impresa, e rettificati in funzione dei risconti segnalati dalla contabilità analitica. Particolari annotazioni devono essere segnalate con riferimento agli ammortamenti, quantificati applicando alle consistenze di inventario al 31 dicembre 2021 le percentuali indicate dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale. Tutti gli ammortamenti per le immobilizzazioni materiali e immateriali trovano riscontro anche nella contabilità finanziaria.

Risultato della gestione finanziaria

Il risultato della gestione finanziaria si compone dei proventi e degli oneri finanziari. I *proventi* provengono dalla remunerazione dei debiti contratti a finanziamento degli investimenti dell'Ente; inoltre, vi affluiscono gli eventuali dividendi distribuiti dalle società partecipate e gli interessi attivi. Gli *oneri* corrispondono in gran parte alle quote di interesse corrisposte per i prestiti contratti dall'Ente. Nelle rettificazioni di valore delle attività finanziarie confluiscono gli adeguamenti di valore delle attività patrimoniali, con particolare riferimento alla valutazione delle partecipazioni detenute dall'Ente. Il valore iscritto a patrimonio è pari al valore del patrimonio netto societario per la percentuale di partecipazione detenuta (facente riferimento all'ultimo bilancio approvato dalle Società partecipate).

Rettificazione di attività finanziarie

Nel 2021 non si evidenzia rettificazioni.

Risultato della gestione straordinaria

Il risultato della gestione straordinaria è determinato dai componenti di reddito non riconducibili alle voci precedenti, oppure estranei alla gestione caratteristica dell'ente (quali le plusvalenze da dismissioni di beni).

Sono indicati tra i proventi straordinari:

- le sopravvenienze e insussistenze del passivo, dovute alla cancellazione di debiti insussistenti già contabilizzati nel conto del patrimonio dell'esercizio precedente, cioè i minori residui rilevabili dal bilancio finanziario;
- le plusvalenze patrimoniali, determinate dalla differenza positiva tra il valore di alienazione dei beni patrimoniali e il rispettivo valore contabile (costo storico al netto delle quote di ammortamento già calcolate).

Sono indicati tra gli oneri:

- le insussistenze dell'attivo rappresentate dalla cancellazione di crediti già iscritti nel conto del patrimonio e riconosciuti insussistenti in sede di riaccertamento dei residui;
- le minusvalenze patrimoniali;
- i trasferimenti in conto capitale contabilizzati al Titolo III della spesa che in realtà generano un costo.

Risultato dell'Esercizio

Il risultato dell'Esercizio è pari **a 331.631,40 euro**, al netto delle imposte..

Non è presente accantonamento per FCDE, mentre continua a essere presente un fondo di 15.000,00 euro per rischi per spese legali, data una situazione particolare, in corso di evoluzione, legata a possibili contenziosi. Tutti i fondi trovano comunque riscontro nelle quote accantonate del risultato di amministrazione. Si evidenzia che l'andamento storico del risultato dell'esercizio (sia prima, sia dopo le imposte) è in continuo miglioramento.

Il conto economico registra nel 2021 un risultato positivo pari a euro 331.631,40. Si precisa che lo stesso 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.

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

Quote di ammortamento Punto 14 Conto Ec.		
2019	**2020**	**2021**
598.197,99	619.583,44	635.763,80

STATO PATRIMONIALE

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

I valori patrimoniali al 31 dicembre 2021 e le variazioni rispetto agli anni precedenti (2018 e 2019) sono in sintesi riportati nella tabella sottostante:

ATTIVO

Voci di sintesi dell'attivo	**2019**	**2020**	**2021**
Immobilizzazioni immateriali	41.089,84	39.405,06	39.462,53
Immobilizzazioni materiali	18.593.068,72	19.412.276,56	19.489.048,43
Immobilizzazioni finanziarie	6.907.131,91	7.121.968,78	7.121.968,78
Crediti	491.948,23	1.683.159,34	1.414.740,15
Disponibilità liquide	3.323.385,22	4.060.827,57	4.781.889,05
TOTALE	**29.356.623,92**	**32.317.637,31**	**32.847.108,94**

PASSIVO

Voci di sintesi del passivo	**2019**	**2020**	**2021**
Patrimonio netto	22.345.800,64	22.282.032,91	22.899.356,21
Fondi per rischi e oneri	20.755,38	824.833,02	826.133,02
Debiti	5.498.460,77	6.949.878,23	6.878.708,27
Ratei e risconti passivi	1.491.607,13	2.260.893,15	2.242.911,44
TOTALE	**29.356.623,92**	**32.317.637,31**	**32.847.108,94**

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento 2021
Immobilizzazioni immateriali	39.462,53
Immobilizzazioni materiali di cui:	19.489.048,43
- inventario dei beni immobili	*19.327.473,29*
- inventario dei beni mobili	*161.575,14*
Immobilizzazioni finanziarie	7.121.968,78
Rimanenze	

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente ***ha*** terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

In caso contrario nella relazione al rendiconto sono o non sono indicati i beni in corso di ricognizione o in attesa di valutazione.

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

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

Crediti

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

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

Il patrimonio netto al 31.12.2021 di euro 22.899.356,21 è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	5.857.256,89
II	Riserve	17.205.779,40
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	504.783,77
c	da permessi di costruire	1.488.288,91
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	15.212.706,72
e	altre riserve indisponibili	
III	**risultato economico dell'esercizio**	331.631,40

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la Relazione della Giunta **All. E) alla deliberazione di Giunta comunale n. 51 del 17 maggio 2022,** che è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e all'art. 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti.

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

.....

CONCLUSIONI

Si **esprime parere positivo** per l'approvazione del **Rendiconto dell'Esercizio 2021**.

Mestre, 24 maggio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

ANNAMARIA BRUSÒ