

COMUNE DI LAZISE
PROVINCIA DI VERONA

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Verbale n. 6 Data 20.04.2022	OGGETTO: Parere sulla proposta di "Approvazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021e dello Stato Patrimoniale (art. 151, comma 7, artt. da 227 a 230 d.lgs. n. 267/2000)."
---	--

L'anno DUEMILAVENTIDUE, il giorno venti del mese di aprile, il Revisore unico del Comune di Lazise, rag. Simone Galeotto esaminata la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto: "Approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2021 e dello stato patrimoniale (art. 151, comma 7, artt. da 227 a 230 D.Lgs. n. 267/2000";

Esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

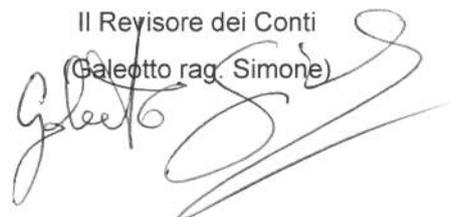
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

provvede alla redazione della propria relazione in merito alla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Lazise che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Revisore dei Conti

(Galeotto rag. Simone)





COMUNE DI LAZISE

Provincia di Verona

Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione



Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	24
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
11. IRREGOLARITA' NON SANATE	28
12. CONCLUSIONI.....	28



1. PREMESSA

Il Comune di Lazise registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7.038 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 non 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 prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro il 31.01.2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

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)	18.999.716,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	18.999.716,52
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che per il Comune non ricorrono le condizioni per la gestione della cassa vincolata.

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

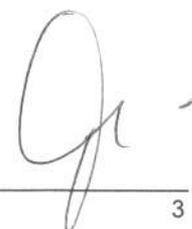
Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

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.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 8 del 30/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 13 del 21/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 2 del 21/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 2 del 08/02/2022



L'ente non è ricorso all'anticipazione 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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto 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 -12,38 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 61.512,002 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 25.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) ha allegato, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 5 del 01/04/2022 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 = 31,76%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 47,33%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1				1.719,57		73.897,32	75.616,89
Titolo 2	444.797,75				19.347,47	17.875,34	482.020,56
Titolo 3	58.545,70	35.924,74	35.141,87	81.174,60	4.648,91	75.681,96	291.117,78
Titolo 4				252.500,00	227.000,00	165000	644.500,00
Titolo 5							0,00
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9	35.038,41	5.707,50	113.628,58	189.658,04	1.001,01	2.090,00	347.123,54
Totale	538.381,86	41.632,24	148.770,45	525.052,21	251.997,39	334.544,62	1.840.378,77

L'importo di euro 444.797,75 si riferisce ad un credito nei confronti della Regione Veneto per versamenti canoni demanio extraportuale anni 2011-2012-2013-2014.

Il Revisore Unico prende atto che con PEC prot. n. 14765 del 0706/2021 è stato chiesto alla Regione Veneto il versamento di quanto dovuto, ad oggi senza riscontro. L'Organo di revisione suggerisce di sollecitare la Regione Veneto ad adempiere e di monitorare costantemente la situazione per una soluzione positiva per l'Ente.

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;
- non risultano essere residui vetusti;
- i principali residui attivi si riferiscono alla riscossioni per violazioni al codice della strada.

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 adeguatamente motivato.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	88.096,73	2.458,94	115.699,31	286.998,23	763.539,43	2.127.986,60	3.384.779,24
Titolo 2	13.797,61	52.337,05	78.081,03	31.396,41	47.337,33	1.578.887,72	1.801.837,15
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	28.229,20	18.817,02	99.808,19	214.910,38	75.661,98	236.115,77	673.542,54
Totale	130.123,54	73.613,01	293.588,53	533.305,02	886.538,74	3.942.990,09	5.860.158,93

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;
- non risultano essere residui vetusti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			18.254.117,85
RISCOSSIONI	696.977,84	17.909.066,13	18.606.043,97
PAGAMENTI	2.889.859,16	14.970.586,14	17.860.445,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			18.999.716,52
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			18.999.716,52
RESIDUI ATTIVI	1.505.834,15	334.554,62	1.840.378,77
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.917.168,84	3.942.990,09	5.860.158,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			487.258,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			7.134.676,41
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			7.358.001,60

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-669.965,48
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.729.332,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	7.621.934,76
SALDO FPV	-892.602,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	13.226,91
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.737,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.298.032,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.306.521,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-669.965,48
SALDO FPV	-892.602,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.306.521,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	6.868.080,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	745.967,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	7.358.001,60

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	18.254.117,85		15.692.767,73		15.440.126,03	
+ Riscossioni	18.606.043,97		20.636.466,36		18.610.415,04	
- Pagamenti	17.860.445,30		18.075.116,24		18.357.773,34	
= Cassa al 31.12	18.999.716,52		18.254.117,85		15.692.767,73	
+ residui attivi (Crediti)	1.840.378,77		2.194.322,60		2.089.148,26	
- residui passivi (Debiti)	5.860.158,93		6.105.060,00		6.951.019,93	
= Avanzo di Amministrazione	14.979.936,36		14.343.380,45		10.830.896,06	
- FPV per spese correnti	487.258,35		451.661,45		391.072,88	
- FPV per spese in c/ capitale	7.134.676,41		6.277.671,23		6.638.437,89	
= Risultato di Amministrazione	7.358.001,60	100%	7.614.047,77	100%	3.801.385,29	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	126.975,99	2%	193.373,33	3%	183.463,11	5%
- Altri accantonamenti	290.000,00	4%	270.000,00	4%	150.000,00	4%
= Totale Parte Accantonata	416.975,99	6%	463.373,33	6%	333.463,11	9%
- Totale Parte Vincolata	2.235.057,43	30%	1.423.410,46	19%	352,58	0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00	0%	0,00	0%	39.999,24	1%
= Avanzo Disponibile	4.705.968,18	64%	5.727.263,98	75%	3.427.570,36	90%

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha avuto necessità di provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo.

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 15 del 18.03.2021	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000)";	NO	verbale n. 5/F
n. 45 del 29/07/2021	Bilancio 2021/2023: assestamento generale di bilancio e salvaguardia degli equilibri ai sensi degli artt. 175, comma 8 e 193 del D.Lgs. n. 267/2000	SI - € 4.748.911,57	Verbale n. 15/F
n. 60 del 14/09/2021	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000)	SI - € 1.168.000,00	Verbale n. 19/F
n. 67 del 30.11.2021	Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000)	NO	Verbale n. 5/G

- Variazioni di Giunta Comunale



Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 90 del 06/05/2021	Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 – Variazione di cassa	NO	
n. 74 del 15/04/2021	Riaccertamento ordinario dei residui al 31.12.2020	NO	Verbale n. 6/F
n. 114 del 10/06/2021	Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)	SI - € 1.051.169,00	Verbale n. 10/F
n. 210 del 09/11/2021	Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000)	NO	Verbale n. 3/G
n. 243 del 16.12.2021	prelevamento dal fondo di riserva ai sensi degli artt.166 e 176 del D.Lgs 267/2000	NO	
n. 251 del 16.12.2021	Variazione al Bilancio di previsione finanziario 2021/2023 per utilizzo fondi COVID-19	NO	Verbale n. 6/G

- Variazioni con determinazione Dirigenziale
 Determinazione R.G. n. 270 del 28/04/2021 – Area Affari Generali
 Determinazione R.G. n. 348 del 31/05/2021 – Area lavori Pubblici
 Determinazione R.G. n. 730 del 19/10/2021 – Area SUAP-Tributi-Commercio

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	13	11
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	1	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	1	=
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	=	=
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	=	=
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	3	1

Il numero delle variazioni risulta coerente con l'andamento socio-economico nella fase pandemica in essere. Si invita l'Ente a rispettare il principio della programmazione limitando, laddove possibile, il numero delle variazioni al bilancio.

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
	463.373,33	1.423.410,46	0,00	5.727.263,98	7.614.047,77
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				3.485.751,63	3.485.751,63
Finanziamento di spese correnti non permanenti				192.000,00	192.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo				1.787.227,57	1.787.227,57
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		1.403.101,37			1.403.101,37
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	463.373,33	20.309,09	0,00	262.284,78	745.967,20
Totale	463.373,33	1.423.410,46	0,00	5.727.263,98	7.614.047,77

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	193.373,33	167.000,00	0,00	103.000,00	463.373,33
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	193.373,33	167.000,00	0,00	103.000,00	463.373,33
Totale	193.373,33	167.000,00	0,00	103.000,00	463.373,33

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.372.309,58	51.100,88	0,00	0,00	1.423.410,46
Utilizzo parte vincolata	1.372.309,58	30.791,79	0,00	0,00	1.403.101,37
Valore delle parti non utilizzate	0,00	20.309,09	0,00	0,00	20.309,09
Totale	1.372.309,58	51.100,88	0,00	0,00	1.423.410,46

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 era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

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..*

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21 che si riporta:

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La media semplice è stata calcolata per *singolo capitolo*.

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

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.



Fondo anticipazione liquidità

L'ente non è ricorso al fondo per anticipazione di liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 184.000,00, 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'Organo di revisione prende atto che l'Ente è adeguatamente dotato di idonee polizze assicurative.

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 12.000,00.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

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.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è 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.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

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

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	29.149,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	=
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	=
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	1.137,30
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	49.611,00
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	13.615,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	=
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	



Totale	93.512,30
---------------	------------------

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

Fondo solidarietà alimentare e sostegno alle famiglie euro 29.149,17
Concessione riduzione TARI attività economiche euro 187.747,00
Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali euro 90.977,74
Trasferimento compensativo imposta di soggiorno euro 684.305,18
Trasferimento compensativo TOSAP attività commerciali euro 44.550,09
Trasferimento compensativo TOSAP attività turistiche euro 347.835,12
Trasferimento compensativo esenzione rata IMU euro 201.221,34.

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

Riduzione tariffe TARI 2021 euro 263.084,00
Fondo solidarietà alimentare euro 37.333,61

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

Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali euro 530.930,98
Imposta di soggiorno euro 1.188.850,45
Fondo solidarietà alimentare euro 29.149,00
Fondo per i centri estivi 13.615,00
Contributi per trasporto scolastico euro 15.640,00
Fondo lavoro straordinario P.L. euro 1.137,30
Ristori persone danneggiate da COVID-19 euro 49.611,00

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 prende atto che l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori 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 confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili. 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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		3.334.563,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	20.000,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.074.730,97
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.239.832,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-66.397,34
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.306.229,75
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.970.979,63
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.970.979,63
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.970.979,63
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.305.513,01
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		20.000,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.074.730,97
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		4.210.782,04
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-66.397,34
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		4.277.179,38

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): € 5.305.513,01
- W2 (equilibrio di bilancio): € 4.210.782,04
- W3 (equilibrio complessivo): € 4.277.179,38

In riferimento agli equilibri di bilancio si rileva che non vi sono entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili né entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili:

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	7.069.400,00	6.241.206,20	8.192.657,05	88,3%	131,3%
Titolo 2	2.031.249,61	1.921.421,41	1.509.190,70	94,6%	78,5%
Titolo 3	3.558.500,00	3.705.771,56	3.999.083,67	104,1%	107,9%
Titolo 4	2.272.000,00	2.279.000,00	2.510.449,12	100,3%	110,2%
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	2.920.000,00	2.923.655,62	2.032.230,21	100,1%	69,5%
TOTALE	17.851.149,61	17.071.054,79	18.243.610,75	95,6%	106,9%

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	6.241.206,20	8.192.657,05	8.118.759,73	99,10
Titolo II	1.921.421,41	1.509.190,70	1.491.315,36	98,82
Titolo III	3.705.771,56	3.999.083,67	3.923.401,71	98,11
Titolo IV	2.279.000,00	2.510.449,12	2.345.449,12	93,43
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria			No fcde	
1	Imposta di soggiorno	1.517.960,76	649,00	78,00	
1	TARI	1.748.409,83	72.893,15	19.442,91	
3	COSAP	30.173,52	0,00	132,39	
3	Sanzioni CDS	281.115,31	20.000,00	104.129,33	

3	Sanzioni per violazioni di regolamenti comunali	5.554,06	0,00	173,17	
---	---	----------	------	--------	--

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	165.163,84	160.657,20	281.115,31
riscossione	126.920,84	135.157,20	261.115,31
%riscossione	76,85	84,13	92,89

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 281.115,31, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	165.163,84	160.657,20	281.115,31
fondo svalutazione crediti corrispondente	141.273,83	133.263,88	104.129,33
Entrata netta	23.890,01	27.393,32	176.985,98
destinazione a spesa corrente vincolata	23.890,01	27.393,32	176.985,98
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno per il periodo 2016 – 2020..

In riferimento alla certificazione dell'esercizio 2021 la scadenza è prevista per il 31 maggio 2022.

Da una verifica i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:



	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 281.115,31
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ -
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ -
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti d	€ -
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS		
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA		€ 281.115,31

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 48.540,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado,	€ 178.794,04
TOTALE	€ 227.334,04

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ -
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 50.792,77
TOTALE	€ 50.792,77

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	1.775.790,32	1.928.513,03	1.541.254,52
Riscossione	1.775.790,32	1.928.513,03	1.541.254,52

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi sono garantiti da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione non sono stati destinati a finanziare le spese correnti ammontano;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese

di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	400.193,52	400.193,52	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	400.193,52	400.193,52	0,00	0,00

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	12.659.149,61	14.598.641,19	12.609.351,71	115,3%	86,4%
Titolo 2	2.272.000,00	13.146.171,23	4.271.994,31	578,6%	32,5%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	0,00	0,00	0,00		
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	2.920.000,00	2.923.655,62	2.032.230,21	100,1%	69,5%
TOTALE	17.851.149,61	30.668.468,04	18.913.576,23	171,8%	61,7%

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	1.931.832,73	1.933.892,45	2.059,72
102	imposte e tasse a carico ente	189.189,51	261.524,76	72.335,25
103	acquisto beni e servizi	6.539.726,17	7.618.350,79	1.078.624,62
104	trasferimenti correnti	2.855.040,18	2.681.927,79	-173.112,39
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.818,55	0,00	-1.818,55
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	115.169,74	21.776,94	-93.392,80
110	altre spese correnti	82.523,58	91.878,98	9.355,40
TOTALE		11.715.300,46	12.609.351,71	894.051,25

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	3.171.836,17	3.763.090,47	591.254,30
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	330.971,09	508.903,84	177.932,75
TOTALE		3.502.807,26	4.271.994,31	769.187,05

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente previsto in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 5 del 01/04/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	451.661,45	487.258,35
FPV di parte capitale	6.277.671,23	7.134.676,41
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	6.729.332,68	7.621.934,76

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	391.072,88	451.661,45	487.258,35
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 *	180.335,56	230.604,92	253.810,25
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	210.737,32	221.056,53	233.448,10
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

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	6.638.437,89	6.277.671,23	7.134.676,41
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.460.253,28	2.026.660,37	3.270.321,08
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	5.178.184,61	4.251.010,86	3.864.355,33
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	166.588,75
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	320.669,60
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	487.258,35

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	€ 1.905.169,06	1.933.892,45
Spese macroaggregato 103	€ 193.655,80	14.529,00
Irap macroaggregato 102	€ 127.001,43	125.664,66
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)	2.225.826,29	2.074.086,11
(-) Componenti escluse (B)	135.552,02	50.868,16
(-) Altre componenti escluse:	0,00	40.748,69
di cui rinnovi contrattuali	0,00	40.748,69
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.090.274,27	1.982.469,26

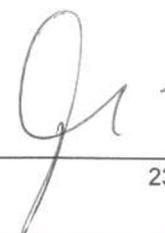
L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 63 del 25/03/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n. 1 del 12/01/2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate per l'anno 2021:
Verbale n. 4 del 11/11/2021

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	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	0,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	0,00

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	110.937,95	71.281,59	29.312,28
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	39.656,36	41.969,31	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	71.281,59	29.312,28	29.312,28
Nr. Abitanti al 31/12	7.072	7.043	7.038
Debito medio per abitante	10,08	4,16	4,16

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	4.131,50	1.818,55	0,00
Quota capitale	39.656,36	41.969,31	0,00
Totale fine anno	43.787,86	43.787,86	0,00

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 non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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 provveduto a riconoscere i debiti fuori bilancio:

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 28/12/2021 ha provveduto 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:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Oi
Azienda Gardesana Servizi S.p.A.	5	SI		
Aeroporto V. Catullo S.p.A.	0,015	NO		

Il Revisore unico **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Si evidenzia il rapporto con l'Azienda Gardesana Servizi S.p.A.

Azienda Gardesana AGS		<i>Rendiconto del Comune</i>	<i>Contabilità della partecipata</i>	<i>Differenza</i>
Credito del Comune nei confronti della partecipata		0,00	0,00	0,00
Debiti del Comune nei confronti della partecipata		11.086,40	11.086,40	0,00

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.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	42.805.342,11	40.549.521,31	2.255.820,80
C) ATTIVO CIRCOLANTE	20.762.088,49	20.351.851,48	410.237,01
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	63.567.430,60	60.901.372,79	2.666.057,81
A) PATRIMONIO NETTO	52.837.487,23	50.335.941,33	2.501.545,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	290.000,00	270.000,00	20.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	5.889.471,22	6.134.372,28	-244.901,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.550.472,15	4.161.059,18	389.412,97
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	63.567.430,60	60.901.372,79	2.666.057,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	7.134.676,41	6.277.671,23	857.005,18

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.713.402,78
Fondo svalutazione crediti +	€ 126.975,99
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 1.840.378,77

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

DEBITI +	€ 5.889.471,22
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 29.312,29
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 5.860.158,93

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	4.708.088,20
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	3.234.869,01
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali in	€	33.495.964,40
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	1.551.991,26
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	9.846.574,36
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	52.837.487,23

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 290.000,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 290.000,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.977.121,99	16.117.851,04	-2.140.729,05
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.798.348,81	12.992.922,57	805.426,24
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	41,20	-1.764,43	1.805,63
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	53.327,22	517.893,53	-464.566,31
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.453.650,01	718.544,15	735.105,86
IMPOSTE	133.800,35	130.043,82	3.756,53
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.551.991,26	4.229.557,90	-2.677.566,64

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 1.551.991,26 rispetto all'esercizio 2020 di € 4.229.557,90.

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. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore raccomanda di tener monitorati i gli aumenti dei costi di energia e del gas derivanti dai rincari dei mercati.

11. IRREGOLARITA' NON SANATE - RILIEVI

Non si rilevano irregolarità.

12. 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.

Lazise, 22 aprile 2022

IL REVISORE UNICO

Rag. Simone Galeotto

