

Comune di TAGLIO DI PO

PROVINCIA DI ROVIGO

COMUNE DI TAGLIO DI PO

Prot. Arrivo - **0008148**

12:22:11 del 16-05-2022

Uff. RAGIONERIA

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE
CONSILIARE SULLO SCHEMA DI
RENDICONTO DI GESTIONE 2021**

8

Comune di TAGLIO DI PO

Provincia di ROVIGO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale del 16 MAGGIO 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dai verbali dal 7/1/2021 al 20/12/2021 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

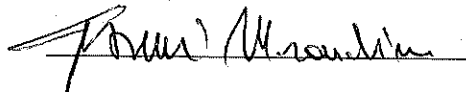
Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente salvo quanto specificato nella parte conclusiva della presente relazione

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

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

il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

IL REVISORE UNICO



Sommario

1. PREMESSA	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	16
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 PROPOSTE E RILIEVI	28
11. CONCLUSIONI	29

1. PREMESSA

Il Comune di TAGLIO DI PO registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.15674 comma 2, del TUEL, di n. 8074 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 ad oggi caricato la documentazione, causa problemi di accesso al sito.

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

L'Ente è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui, art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.;

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30.1.2022 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)	1.972.081,18
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.972.081,18
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	459.244,34	1.180.631,40	1.972.081,18
di cui cassa vincolata	143.318,62	54.117,68	586.577,75

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

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.

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale del 9/7/2021
- 2 trimestre 2021 verbale del 14/10/2021
- 3 trimestre 2021 verbale del --/--/2021
- 4 trimestre 2021 verbale del 15/4/2022

L'ente nel 2021 non **ha** richiesto anticipazione di tesoreria.

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.500.000,00	1.500.000,00	1.600.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	459.607,31	519.249,84	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	1.250,15	1.851,98	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

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 -2 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 2 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 55.963,79.

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 del 19/4/2021 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 = 24.2%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 64,37%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	703.534,16	219.439,57	262.928,53	325.195,09	253.319,08	793.425,26	2.557.841,69
Titolo 2		44.150,00	5.150,00	98.155,80	91.150,00	65.580,43	304.186,23
Titolo 3	1.064.257,48	100.431,96	219.625,46	19.638,76	73.940,41	354.062,97	1.831.957,04
Titolo 4	16.458,54			15.164,01	325.800,99	716.035,19	1.073.458,73
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	1.717.027,50	1.717.027,50
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					4,00	4.665,53	4.669,53
Totale	1.784.250,18	364.021,53	487.703,99	458.153,66	744.214,48	3.650.796,88	7.489.140,72

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;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	496.619,46	
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	1.268.685,22	
3	Fitti attivi	0,00	
4	ICI	97.022,45	

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	47.239,41	50.206,61	48.678,94	68.253,14	370.180,85	1.187.827,68	1.772.386,63
Titolo 2	19.377,20	190,17	7.092,99	41.063,40	30.070,03	784.840,94	882.634,73
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	1.717.027,50	1.717.027,50
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	8.000,00				2.730,70	74.071,60	84.802,30
Totale	74.616,61	50.396,78	55.771,93	109.316,54	402.981,58	3.763.767,72	4.456.851,16

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 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			1.180.631,40
RISCOSSIONI	1.434.909,31	6.561.657,66	7.996.566,97
PAGAMENTI	1.481.316,02	5.723.801,17	7.205.117,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.972.081,18
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.972.081,18
RESIDUI ATTIVI	3.838.343,84	3.650.786,88	7.489.130,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	693.083,44	3.763.767,72	4.456.851,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			192.204,89
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			667.748,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			4.144.406,92

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	724.875,65
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	617.382,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa	859.953,82
SALDO FPV	-242.570,90
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	21.352,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	680.069,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	126.638,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-532.077,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	724.875,65
SALDO FPV	-242.570,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	-532.077,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	713.311,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.480.868,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	4.144.406,92

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.180.631,40		459.244,34		557.366,78	
+ Riscossioni	7.996.566,97		9.805.388,20		8.656.279,84	
- Pagamenti	7.205.117,19		9.084.001,14		8.754.402,28	
= Cassa al 31.12	1.972.081,18		1.180.631,40		459.244,34	
+ residui attivi (Crediti)	7.489.130,72		5.931.969,39		5.433.137,08	
- residui passivi (Debiti)	4.456.851,16		2.301.037,99		1.940.560,00	
= Avanzo di Amministrazione	5.004.360,74		4.811.562,80		3.951.821,42	
- FPV per spese correnti	192.204,89		196.508,10		110.779,86	
- FPV per spese in c/ capitale	667.748,93		420.874,82		451.621,81	
= Risultato di Amministrazione	4.144.406,92	100%	4.194.179,88	100%	3.389.419,75	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	2.959.978,22	71%	3.489.455,37	83%	3.307.853,42	98%
- Altri accantonamenti	115.567,80	3%	173.909,26	4%	50.000,00	1%
= Totale Parte Accantonata	3.075.546,02	74%	3.663.364,63	87%	3.357.853,42	99%
- Totale Parte Vincolata	1.370.385,15	33%	1.026.650,97	24%	461.490,44	14%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	12.401,81	0%	38.037,55	1%	8.648,49	0%
= Avanzo Disponibile	-313.926,06	-8%	-533.873,27	-13%	-438.572,60	-13%

Nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui, art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i..

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	940.980,15
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	219.590,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	721.390,15
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	-313.926,06
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	-1.035.316,21

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) - (c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	752.760,15	721.390,15	31.370,00	31.370,00	721.390,15
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	752.760,15	721.390,15	31.370,00	31.370,00	721.390,15

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	721.390,15	31.370,00	31.370,00	31.370,00	627.280,15
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	721.390,15	31.370,00	31.370,00	31.370,00	627.280,15

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate.

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale		
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	2	
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	6	
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5- bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2	
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2020	4	
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	3.663.364,63	1.026.650,97	38.037,55	-533.873,27	4.194.179,88
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		713.311,33			713.311,33
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.663.364,63	313.339,64	38.037,55	-533.873,27	3.480.868,55
Totale	3.663.364,63	1.026.650,97	38.037,55	-533.873,27	4.194.179,88

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	3.489.455,37	0,00	23.000,00	150.909,26	3.663.364,63
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	3.489.455,37	0,00	23.000,00	150.909,26	3.663.364,63
Totale	3.489.455,37	0,00	23.000,00	150.909,26	3.663.364,63

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	775.448,33	43.145,02	0,00	208.057,62	1.026.650,97
Utilizzo parte vincolata	670.166,31	43.145,02	0,00	208.057,62	921.368,95
Valore delle parti non utilizzate	105.282,02	0,00	0,00	0,00	105.282,02
Totale	775.448,33	43.145,02	0,00	208.057,62	1.026.650,97

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:

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

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.

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 ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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

Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Tale fondo non è previsto nel Rendiconto 2021.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 9.639,72

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente è **tenuto** all'accantonamento effettuato nel bilancio preventivo 2022/2024 per garanzia debiti commerciali. Il Revisore ha verificato la correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 3.094.882,96;*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 55.963,79*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: 2 gg.*

Importo accantonato: € 12.007,44 pari all'1% del macroaggregato 103

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 105.928,08 come fondo rischi per la gestione del fotovoltaico

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 **non 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, in quanto la scadenza è prevista al 31.05.2022.

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 oppure 2019.

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

Il Revisore unico/Organo di Revisione **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 delle 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)	10.568,00
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)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
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)	
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)	
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)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	10.568,00

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

- Minori entrate esenzione 1° rata IMU, turismo €3.347,00;
- Minori entrate esenzione 1° rata IMU commercio, €28.497,00;
- Minori entrate esenzione 1° rata IMU spettacolo, €589,00;
- Fondo solidarietà alimentare €66.926,00;
- Fondo agevolazioni categorie economiche €48.744,00;
- Centri estivi €13.244,00;
- Sostegno trasporto scolastico €2.410,00.

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

-Centri estivi e politiche per la famiglia €204,00 restituiti.

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

- Fondo solidarietà alimentare €10.568,00;
- Fondo agevolazioni categorie economiche €36.819,00;
- Centri estivi €1.830,00;
- Sostegno trasporto scolastico €795,00;

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 ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

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

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		758.190,08
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	106.333,20
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	603.190,48
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		48.666,40
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-85.631,66
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		134.298,06
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		406.056,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	993,84
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		405.062,16
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		405.062,16
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.164.246,08
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		106.333,20
Risorse vincolate nel bilancio		604.184,32
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		453.728,56
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-85.631,66
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		539.360,22

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.164.246,08
- W2 (equilibrio di bilancio): € 453.728,56
- W3 (equilibrio complessivo): € 539.360,22

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	245.220,52	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	1.802.030,65	Entrata da Contributo GSE per l'importo di €1.717.027,50 che rimborsa la quota capitale mutuo Cassa DD PP

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	4.228.132,68	4.234.685,26	4.253.983,72	100,2%	100,5%
Titolo 2	600.991,69	981.946,41	696.549,52	163,4%	70,9%
Titolo 3	1.530.249,54	2.411.250,25	1.377.018,20	157,6%	57,1%
Titolo 4	5.543.964,04	1.710.860,32	1.417.619,44	30,9%	82,9%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	1.717.027,50	1.717.027,50		100,0%
Titolo 7	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	5.984.000,00	5.984.000,00	750.246,16	100,0%	12,5%
TOTALE	19.387.337,95	18.539.769,74	10.212.444,54	95,6%	55,1%

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	4.234.685,26	4.253.983,72	3.460.558,46	81,35
Titolo II	981.946,41	696.549,52	630.969,09	90,58
Titolo III	2.411.250,25	1.377.018,20	1.022.955,23	74,29
Titolo IV	1.710.860,32	1.417.619,44	701.584,25	49,49
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.407.568,72	23.125,88	No fcde	
1	TARI	1.123.949,87	236.199,29		
1	TOSAP				
1	Addizionale IRPEF	658.182,73	429.159,83	No fcde	
3	Sanzioni CDS	880.043,64	202.903,32		
3	Refezione scolastica				
3	Trasporto scolastico				
3	Servizi integrativi scolastici				
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi				
3	COSAP				
4	Oneri di urbanizzazione	365.162,60	239.163,66		

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	197.004,09	836.610,58	880.043,64
riscossione	95.210,16	714.885,14	809.057,73
%riscossione	48,33	85,45	91,93

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 880.043,64 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	197.004,09	776.535,92	880.043,64
fondo svalutazione crediti corrispondente	85.240,13	654.810,48	747.840,00
Entrata netta	111.763,96	121.725,44	132.203,64
destinazione a spesa corrente vincolata	111.763,96	507.407,12	392.832,35
% per spesa corrente	100,00%	416,85%	297,14%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	269.128,80	195.754,90
% per Investimenti	0,00%	221,09%	148,07%

L'ente **non ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno in quanto la scadenza è prevista per il 31 Maggio 2022.

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	52.120,94	93.833,64	365.162,60
Riscossione	52.120,94	93.833,64	125.998,94

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 80.003,15;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
Importo	52.120,94	93.833,64	365.162,60
Spese correnti	35.684,53	49.935,00	80.003,15
% x spesa corrente	146,06	187,91	456,44

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	150.000,00	80.462,93	113.543,00	411.101,59
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.123.949,87	887.750,58	168.929,67	1.243.194,48
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	1.273.949,87	968.213,51	282.472,67	1.654.296,07

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.816.588,74	
Residui riscossi nel 2021	€ 166.269,11	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 229.650,98	
Residui al 31/12/2021	1.905.743,27	104,91%
Residui della competenza	€ 305.936,36	
Residui totali	2.211.679,63	
FCDE al 31/12/2021	1.654.296,27	74,80%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.147.720,66	7.374.489,66	5.422.534,59	120,0%	73,5%
Titolo 2	6.130.267,74	3.018.194,23	1.352.378,04	49,2%	44,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	245.382,60	1.962.410,10	1.962.410,10	799,7%	100,0%
Titolo 5	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	5.984.000,00	5.984.000,00	750.246,16	100,0%	12,5%
TOTALE	20.007.371,00	19.839.093,99	9.487.568,89	99,2%	47,8%

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	1.107.463,33	1.136.663,52	29.200,19
102	imposte e tasse a carico ente	107.030,89	116.395,74	9.364,85
103	acquisto beni e servizi	2.754.554,08	2.888.286,93	133.732,85
104	trasferimenti correnti	945.457,78	797.083,70	-148.374,08
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	419.266,13	408.282,78	-10.983,35
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	8.752,67	4.947,87	-3.804,80
110	altre spese correnti	86.810,20	70.874,05	-15.936,15
TOTALE		5.429.335,08	5.422.534,59	-6.800,49

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.289.556,28	1.260.462,64	-29.093,64
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	85.156,02	85.156,02
205	Altre spese in conto capitale	249,00	6.759,38	6.510,38
TOTALE		1.289.805,28	1.352.378,04	62.572,76

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	196.508,10	192.204,89
FPV di parte capitale	420.874,82	667.748,93
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	617.382,92	859.953,82

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	110.779,86	196.508,10	192.204,89
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 *	110.779,86	196.508,10	192.204,89
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	451.621,81	420.874,82	667.748,93
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	451.621,81	420.874,82	667.748,93
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	192.204,89
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	192.204,89

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 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	1.182.996,70	1.136.663,52
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	79.768,50	116.395,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	192.204,89
Spese per segretario in convenzione	15.833,33	36.040,52
Spese per voucher	1.817,52	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	1.280.416,05	1.481.304,67
(-) Componenti escluse (B)	247.131,56	457.972,17
(-) Altre componenti escluse:	59.600,50	89.682,75
di cui rinnovi contrattuali	187.531,01	226.794,25
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	973.683,99	933.649,75

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 2021/2023, approvata con delibera n. 76 del 12/8/2021, 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:

5/3/2021

9/8/2021

11/10/2021

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

7/12/2021

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	+	8.845.657,08
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	245.382,60
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	8.600.274,48

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	9.176.598,05	8.914.730,21	8.845.657,08
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	261.867,92	69.073,16	245.382,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,08		
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	8.127,00	8.074,00	7.986,00
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	428.294,91	417.414,15	7.986,00
Quota capitale	261.867,92	69.073,16	245.382,60
Totale fine anno	690.162,83	486.487,31	253.368,60

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

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non **risultano** casi di prestiti in sofferenza.

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; (indicare quale tra le seguenti)

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 (eventuale)

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto 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 16/12/2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - 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	Osservazioni
AZ.SERVIZI STRUM.LI AS2 SRL	0.09	SI		
ACQUEVENETE SPA	0.18	SI		
ECOAMBIENTE	2.0048	SI		
CONSIGLIO BACINO RIFIUTI ROVIGO	3.505	SI		
CONSVIPO	1.48	SI		
CIASS CONS.ISOLA ARIANO	23	SI		

CONSIGLIO BACINO ALTO POLESINE	3.05	SI		
-----------------------------------	------	----	--	--

Il Revisore unico/Organo di Revisione **non 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 fornisce il riepilogo:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ACQUEVENETE SPA	€ 6,158,41	€ 6,158,41	#VALOREI			€ -	
AS2 SRL	€ 4.200,00	€ 4.200,00	€ -	€ 129.792,50	€ 129.792,50	€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell'ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CONS.BACINO POLESINE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
CONSIGLIO BACINO RSU	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
CPNSVIPO	€ -	€ -		€ -	€ -		
CIASS	€ 49.407,83	€ 49.407,83	€ -	€ 66.863,19	€ 66.863,19	€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

In merito alla differenza riscontrata nella situazione con il Consorzio CONSVIPO si rimanda alla relazione della Giunta al Rendiconto pagina 43.

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	20.787.994,19	19.334.016,86	1.453.977,33
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.069.468,97	4.321.195,95	748.273,02
D) RATEI E RISCONTI	14.034,99	12.444,25	1.590,74
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	25.871.498,15	23.667.657,06	2.203.841,09
A) PATRIMONIO NETTO	9.571.641,17	8.498.555,19	1.073.085,98
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	105.928,08	165.569,54	-59.641,46
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	9.639,72	8.339,72	1.300,00
D) DEBITI	11.340.099,39	11.261.666,86	78.432,53
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.844.189,79	3.733.525,75	1.110.664,04
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	25.871.498,15	23.667.657,06	2.203.841,09
TOTALE CONTI D'ORDINE	667.748,93	420.874,82	246.874,11

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.818.738,00
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.959.978,22
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 6.613,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.717.027,50
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 =	€ 7.489.130,72
	€ 7.489.130,72

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

DEBITI +	€ 11.340.099,39
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 8.600.275,73
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	€ 1.717.027,50
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 4.456.851,16
	€ 4.456.851,16

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 105.928,08
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	€ 105.928,08

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.891.155,00	6.524.179,26	366.975,74
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.245.136,28	5.873.665,12	371.471,16
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-406.705,25	-417.547,89	10.842,64
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	229.114,25	0,00	229.114,25
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-451.646,22	289.881,02	-741.527,24
IMPOSTE	80.907,54	74.760,84	6.146,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-64.126,04	448.086,43	-512.212,47

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € -64.126,04 rispetto all'esercizio 2020 di € 448.086,43 Il peggioramento è dovuto in larga parte allo stralcio di residui attivi relativi a violazione codice della strada e di entrate tributarie.

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. Che la stessa **contenga** i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI PROPOSTE E RILIEVI

Il Comune di Taglio di Po chiude in disavanzo di amministrazione il rendiconto 2021 disavanzo che ammonta ad € 313.926,06.

Quanto sopra è determinato dal calcolo e dall'accantonamento del FCDE calcolato con il metodo ordinario come previsto dal Principio contabile relativo alla contabilità armonizzata.

L'Ente ha recepito le considerazioni della Corte dei Conti con nota istruttoria n. 12286 (cui si rimanda per ulteriori specificazioni) effettuando il calcolo del FCDE come previsto dalla normativa giuscontabile sia in relazione al presente rendiconto che in relazione ai due precedenti rendiconti evidenziando quindi il disavanzo esposto nelle schede contabili del rendiconto 2021.

L'ente inoltre stanza la cifra annuale di € 31.370,00 per il ripiano trentennale del disavanzo determinato dal riaccertamento straordinario dei residui art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.. effettuato nell'anno 2015.

In sede di delibera consiliare di approvazione del Rendiconto 2021 verranno quindi riapprovati i prospetti della composizione dell'avanzo di amministrazione relativi agli anni 2019 e 2020 contenenti la diversa determinazione dell'accantonamento a titolo di FCDE secondo principi contabili.

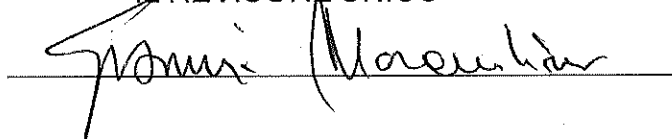
Il disavanzo che scaturisce da tale recepimento, come espresso in epigrafe dovrà trovare copertura nei prossimi bilanci con deliberazione del Consiglio Comunale da tenersi obbligatoriamente entro 45 dall'approvazione del Rendiconto 2021 come previsto dal DL 162/2019 (milleproroghe) e alla quale deliberazione è subordinato il presente giudizio positivo del revisore Unico al rendiconto 2021.

Il Revisore Unico alla luce della situazione sopra descritta invita Il Comune di Taglio di Po a porre in atto iniziative atte a definire più chiaramente i rapporti tra le due fattispecie di disavanzo specificate in epigrafe e determinate entrambe dalla determinazione del FCDE secondo regole giuscontabili al fine di intraprendere senza indugio la corretta iniziativa al fine di perseguire con decisione la migliore gestione economico finanziaria e amministrativa nel pieno rispetto delle regole che soprintendono l'azione dell'Ente.

11. 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.

IL REVISORE UNICO

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Giovanni Morabito", is written over a horizontal line.

