

COMUNE DI CASALE DI SCODOSIA

Provincia di PADOVA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

STEFANO RAG. OSELIN

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 8 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 8 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 | 13 |
| Risultato di amministrazione | 14 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 16 |
| Fondo anticipazione liquidità | 17 |
| Fondi spese e rischi futuri | 17 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 17 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 19 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 19 |
| Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione | 21 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 23 |
| VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 23 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 24 |
| STATO PATRIMONIALE | 25 |
| CONTO ECONOMICO | 27 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 28 |
| RENDICONTO DI SETTORE | 28 |
| CONCLUSIONI | 28 |

Comune di Casale di Scodosia

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 14 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 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;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Casale di Scodosia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Verona, lì 14 aprile 2022

L'Organo di revisione
Stefano Rag. Oselin

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Stefano Oselin, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 30/12/2019;

Ricevuta in data 08/04/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 07/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

Viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;

Visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

visto il d.lgs. 118/2011;

visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 15/04/1997 e successive modifiche;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | Anno 2021 |
|---|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n.7 |
| di cui variazioni di Consiglio | 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 1 |
| di cui variazioni di Giunta Prelevamento dal fondo di riserva | - 2 |

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Casale di Scodosia registra una popolazione al 31.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.728 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo"

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

- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

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

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento

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

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, non ricorrendo la fattispecie;

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

pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | |
|--|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere) | 4.138.848,09 € |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | 4.138.848,09 € |

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 | 3.181.319,91 € | 3.564.617,74 € | 4.138.848,09 € |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | 0 | 0 | 0 |

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|------------|-------------|-------------|-------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € - | € - | € - |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € - | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € - | € - | € - |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € - | € - | € - |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

| Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021 | | | | | |
|--|-----|-------------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | + | 3.564.617,74 | | | 3.564.617,74 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 2.183.550,00 | 2.289.646,98 | 180,44 | 2.289.827,42 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 496.480,00 | 321.232,16 | 21.270,00 | 342.502,16 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 504.793,00 | 412.598,15 | 4.012,70 | 416.610,85 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 3.184.823,00 | 3.023.477,29 | 25.463,14 | 3.048.940,43 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | - | - | - | - |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 3.316.654,47 | 1.985.724,34 | 302.152,17 | 2.287.876,51 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | | | | |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 55.510,00 | 55.503,06 | | 55.503,06 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | - | - | - | - |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | - | - | - | - |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 3.372.164,47 | 2.041.227,40 | 302.152,17 | 2.343.379,57 |
| Differenza D (D=B-C) | = | -187.341,47 | 982.249,89 | -276.689,03 | 705.560,86 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | - | - | - | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | - | - | - | - |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | - | - | - | - |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G) | = | -187.341,47 | 982.249,89 | -276.689,03 | 705.560,86 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 119.300,46 | 76.515,69 | | 76.515,69 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 400.000,00 | | | |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | - | - | - | - |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | - | - | - | - |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 519.300,46 | 76.515,69 | - | 76.515,69 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | - | - | - | - |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | € - | € - | € - | € - |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | € 519.300,46 | € 76.515,69 | € - | € 76.515,69 |
| Spese Titolo 2.00 | + | € 583.119,01 | € 154.169,42 | € 41.678,24 | € 195.847,66 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | € 583.119,01 | € 154.169,42 | € 41.678,24 | € 195.847,66 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | = | € 583.119,01 | € 154.169,42 | € 41.678,24 | € 195.847,66 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -€ 63.818,55 | -€ 77.653,73 | -€ 41.678,24 | -€ 119.331,97 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | € - | € - | € - | € - |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | € - | € - | € - | € - |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | € - | € - | € - | € - |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | € 1.300.000,00 | € 282.470,70 | € 10.000,00 | € 292.470,70 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | € 1.300.000,00 | € 282.555,72 | € 21.913,52 | € 304.469,24 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | € 3.313.457,72 | € 904.511,14 | -€ 330.280,79 | € 4.138.848,09 |

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00

L'ente **non ha** fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2021.

Non vi sono anticipazioni di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2021.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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'art. 183, comma 8 del Tuel.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

- non sono stati superati i termini di pagamento e pertanto **non sono state indicate** misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- l'Ente **ha allegato**, all'interno della relazione della Giunta, l'indicatore di tempestività dei pagamenti che ammonta a -14,17 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020)

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 850.095,77

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 779.670,41, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 782.588,41 come di seguito rappresentato:

| GESTIONE DEL BILANCIO | |
|--|-------------------|
| a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) | 850.095,77 |
| b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+) | 975,00 |
| c) Risorse vincolate nel bilancio (+) | 69.450,36 |
| d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) | 779.670,41 |

| GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO | |
|---|-------------------|
| d)Equilibrio di bilancio (+)/(-) | 779.670,41 |
| e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | - 2.918,00 |
| f) Equilibrio complessivo (f=d-e) | 782.588,41 |

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|----------------|
| Gestione di competenza | 2021 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | 439.386,63 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | 272.250,16 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | 240.450,88 |
| SALDO FPV | € 31.799,28 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | 6.177,80 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 7.759,20 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 1.581,40 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 439.386,63 |
| SALDO FPV | € 31.799,28 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 1.581,40 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 378.909,86 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 2.549.236,56 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 | € 3.400.913,73 |

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|---|-------------------------------------|--------------------------------|--|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A*100) |
| Titolo I | € 2.183.550,00 | € 2.290.070,28 | € 2.289.646,98 | 99,98151585 |
| Titolo II | € 496.480,00 | € 321.232,16 | € 321.232,16 | 100 |
| Titolo III | € 504.793,00 | € 426.231,65 | € 412.598,15 | 96,80138723 |
| Titolo IV | € 119.300,46 | € 79.624,23 | € 76.515,69 | 96,09598736 |
| Titolo V | € - | € - | € - | #DIV/0! |

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

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

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

| EQUILIBRI ECONOMICO/FINANZIARIO | | COMPETENZA 2021 ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO |
|--|---|--|
| FPV per spese correnti | + | 43.431,61 |

| | | |
|---|---|-------------------|
| Recupero disavanzo esercizio precedente | - | 0,00 |
| Entrate titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 – entrate correnti | + | 3.037.534,09 |
| (di cui per estinzione anticipata di prestiti) | | 0,00 |
| Entrate titolo 4.02.06 – contributi investimenti destinati a rimborso prestiti da amministrazioni pubbliche | + | 0,00 |
| Spese titolo 1.00 – spese correnti | - | 2.450.869,89 |
| FPV di parte corrente (di spesa) | - | 57.528,71 |
| Spese titolo 2.04 – trasferimenti in conto capitale | - | 0,00 |
| Spese titolo 4.00 – quota capitale ammortamento mutui | - | 55.503,06 |
| (di cui per estinzione anticipata prestiti) | | 0,00 |
| Somma finale | | 517.064,04 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI | | |
| Utilizzo avanzo per spese correnti | + | 233.909,86 |
| (di cui per estinzione anticipata di prestiti) | | 0,00 |
| Entrate in conto capitale destinate a spese correnti | + | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese d'investimento | - | 90.000,00 |
| O1 – Risultato di competenza di parte corrente | | 660.973,90 |
| Risorse accantonate di p/corrente stanziare nel bilancio 2021 | - | 975,00 |
| Risorse vincolate di p/corrente stanziare nel bilancio 2021 | - | 0,00 |
| O2 – Equilibrio di bilancio di p/corrente | | 659.998,90 |
| Variazione accantonamenti di p/corrente effettuato in sede di rendiconto (+) / (-) | - | -2.918,00 |
| O3 – Equilibrio complessivo di p/corrente | | 662.916,90 |

| EQUILIBRI ECONOMICO/FINANZIARIO | | COMPETENZA 2021 ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO |
|--|---|--|
| Utilizzo avanzo per spese d'investimento | + | 145.000,00 |
| FPV per spese conto capitale | + | 228.818,55 |
| Entrate titoli 4.00 – 5.00 – 6.00 (conto capitale) | + | 79.624,23 |
| Entrate parte corrente destinate a spese d'investimento | + | 90.000,00 |
| Spese titolo 2.00 – spese in conto capitale | - | 171.398,74 |
| FPV in conto capitale (di spesa) | - | 182.922,17 |
| Z1 – Risultato di competenza in conto capitale | | 189.121,87 |
| Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | - | 0,00 |
| Risorse vincolate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020 | - | 69.450,36 |
| Z2 – Equilibrio di bilancio di c/capitale | | 119.671,51 |
| Variazione accantonamenti di c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) | | 0,00 |
| Z3 – Equilibrio complessivo di c/capitale | | 119.671,51 |

| EQUILIBRI ECONOMICO/FINANZIARIO | | COMPETENZA 2021 ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO |
|---|---|--|
| Entrate titolo 5.02 per riscossione crediti di breve termine | + | 0,00 |
| Entrate titolo 5.03 per riscossione crediti di medio-lungo termine | + | 0,00 |
| Entrate titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzione di attività finanziarie | + | 0,00 |
| Spese titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine | - | 0,00 |
| Spese titolo 3.03 per concessione crediti di medio-lungo termine | - | 0,00 |
| Spese titolo 3.04 per altre spese per incremento di attività finanziarie | - | 0,00 |
| W1 – Risultato di competenza | | 850.095,77 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | - | 975,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | - | 69.450,36 |
| W2 – Equilibrio di bilancio | | 779.670,41 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-) | - | -2.918,00 |
| W3 – Equilibrio complessivo | | 782.588,41 |

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

| | | |
|--|---|-------------------|
| O1 Risultato di competenza di parte corrente | | 660.973,90 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per finanziamento di spese correnti | - | 233.909,86 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura ad impegni | - | 0,00 |
| Risorse accantonate di p/corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 | - | 975,00 |
| Variazioni accantonamenti di p/corrente effettuate in sede di rendiconto (+) / (-) | - | -2.918,00 |
| Risorse vincolate di p/corrente nel bilancio | - | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALI | | 429.007,07 |

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di spesa | descrizione | Risorse accantonate al 1/1/ N ⁵ | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno - ¹) | Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio N | Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto di bilancio (con segno +/- ²) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/ N |
|---|--|--|--|---|--|--|
| | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e)=(a)+(b)+(c)+(d) |
| Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | | | | | - |
| Totale Fondo anticipazioni liquidità | | | | | | |
| | | | | | | - |
| Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | PERDITE SOCIETA' PARTECIPATE | 200.425,00 | | | | 200.425,00 |
| Totale Fondo perdite società partecipate | | | | | | |
| | | 200.425,00 | - | - | - | 200.425,00 |
| Fondo contenzioso | | | | | | |
| | FONDO CONTENZIOSO | 6.000,00 | | | | 6.000,00 |
| Totale Fondo contenzioso | | | | | | |
| | | 6.000,00 | - | - | - | 6.000,00 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽³⁾ | | | | | | |
| 12400/0 | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' | 2.918,00 | | | 2.918,00 | |
| Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità | | | | | | |
| | | 2.918,00 | - | - | 2.918,00 | - |
| Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | - |
| Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni) | | | | | | |
| | | | | | | - |
| Altri accantonamenti ⁽⁴⁾ | | | | | | |
| | ACCANTONAMENTO PER FUTURI RINNOVI CONTRATTUALI | 13.100,00 | | | | 13.100,00 |
| 12450/0 | FONDO ACCANTONATO TFM SINDACO | 530,00 | | 975,00 | | 1.505,00 |
| Totale Altri accantonamenti | | | | | | |
| | | 13.630,00 | - | 975,00 | - | 14.605,00 |
| Totale | | 222.973,00 | - | 975,00 | - | 221.030,00 |

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Cap. di entrata | Descr. | Capitolo di spesa correlato | Descr. | Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹ | Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N | Entrate vincolate accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione e | Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi vincolati ¹ o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui): | Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo plurennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non reimpegnati nell'esercizio N | Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N | Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N |
|--|--|-----------------------------|--|---|--|--|---|---|--|--|---|---|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h)=(b)-(c)-(d)-(e)+(g) | (i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g) |
| Vincoli derivanti dalla legge | | | | | | | | | | | | |
| | Quota parte indennità non pagata al Sindaco deceduto | | Quota parte indennità non pagata al Sindaco deceduto | 1.365,00 | 1.365,00 | | 1.365,00 | | | | - | - |
| 4130/0 | Fondone 2020 provenienti da concessioni edilizie e sanzioni previste da disc. Urbanistica (s. 20800) | 20800/0 | Fondone 2020 realizzazione opere diversi di urbanizzazione (e. 4130) | 159.439,00 | 55.283,00 | | 55.283,00 | | | | - | 104.156,00 |
| | | | | 32.723,10 | 32.723,10 | 69.450,36 | 32.723,10 | | | | 69.450,36 | 69.450,36 |
| Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1) | | | | 193.527,10 | 89.371,10 | 69.450,36 | 89.371,10 | | | | 69.450,36 | 173.606,36 |
| Vincoli derivanti da Trasferimenti | | | | | | | | | | | | |
| | Ristori Covid 2019 per buoni alimentari | | Ristori Covid 2019 per buoni alimentari | 50.687,70 | 50.687,70 | | 50.687,70 | | | | - | - |
| 2012/0 | Ristori Covid 2019 per materiale e sanificazione | | Ristori Covid 2019 per materiale e sanificazione | 5.069,02 | 5.069,02 | | 5.069,02 | | | | - | - |
| 2045/0 | Trasf. Stato per centri estivi | 13975/0 | Spese per gestione centri estivi | 3.572,20 | 3.572,20 | 10.310,61 | 13.882,81 | | | | - | 0,00 |
| | Trasf. Reg. per interv. sperimentali per il sollievo | | Contributo reg. per interv. Sperimentali per il sollievo | 2.304,47 | 2.304,47 | 11.146,14 | 13.450,61 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 2060/0 | Trasf. reg. per sostegno accesso alle abitazioni | 15335/0 | Contrib. reg. per sostegno alla locazione | 11.472,47 | 11.472,47 | 2.030,01 | 13.502,48 | | | | - | - |
| Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2) | | | | 73.105,86 | 73.105,86 | 23.486,76 | 96.592,62 | | | | 0,00 | - |
| Vincoli derivanti da finanziamenti | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3) | | | | | | | | | | | | |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | | | | | | | | | |
| Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4) | | | | | | | | | | | | |
| Altri vincoli | | | | | | | | | | | | |
| Totale altri vincoli (I/5) | | | | | | | | | | | | |
| Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5) | | | | 266.632,96 | 162.476,96 | 92.937,12 | 185.963,72 | | | | 69.450,36 | 173.606,36 |

Comune di Casale di Scodosia (Pd) Prot. n. 0003758 del 19-04-2022 arrivo Cat. 4 Cl. 6

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

| Capitolo di entrata | Descriz. | Capitolo di spesa | Descriz. | Risorse destinate agli investim. al 1/1/ N ¹ | Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio N | Impegni eserc. N finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione ² | Fondo plurienn. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione | Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti ³ o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui) | Risorse destinate agli investim. al 31/12/ N |
|---------------------|--|-------------------|--|---|--|--|---|--|--|
| | | | | (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e) |
| | Applicazione avanzo per investimenti relativa ad accertamenti di anni precedenti non impegnati | | Spese di investimento non impegnate (o realizzate) | 137.996,78 | 7.394,59 | - | - | - | 0 |
| Totale | | | | 137.996,78 | 7.394,59 | - | - | - | 145.391,37 |
| | | | | Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g) | | | | | |
| | | | | Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g) | | | | | 145.391,37 |

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

| FPV | 01/01/2021 | 31/12/2021 |
|-----------------------------|--------------|------------|
| FPV di parte corrente | € 43.431,61 | 57.528,71 |
| FPV di parte capitale | € 228.818,55 | 182.922,17 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

FPV spesa corrente

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 54.329,21 |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | 3.199,50 |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | - |
| Altro(**) | - |
| Totale FPV 2021 spesa corrente | 57.528,71 |
| ** specificare | |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 3.400.913,73 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 3.564.617,74 |
| RISCOSSIONI | (+) | 35.463,14 | 3.382.463,68 | 3.417.926,82 |
| PAGAMENTI | (-) | 365.743,93 | 2.477.952,54 | 2.843.696,47 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.138.848,09 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.138.848,09 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 6000,00 | 27.165,34 | 33.165,34 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 38.358,97 | 492.289,85 | 530.648,82 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 57.528,71 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 182.922,17 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)⁽²⁾ | (=) | | | 3.400.913,73 |

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 2.383.283,03 | € 2.928.146,42 | € 3.400.913,73 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 251.650,00 | € 222.973,00 | 221.030,00 |
| Parte vincolata (C) | € 1.365,00 | € 324.231,76 | 173.606,36 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 266.358,12 | € 137.996,78 | 145.391,37 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 1.863.909,91 | € 2.242.944,88 | € 2.860.886,00 |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | | Parte destinata agli investimenti |
|---|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|--------------|-----------------|----------|-------|------|-----------------------------------|
| | | | FIDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex leg. | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 266.632,96 | | | | | € - | € - | € - | | € 266.632,96 |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 112.276,90 | | | | | | | | | € 112.276,90 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 2.549.236,56 | € 2.242.944,88 | € 2.918,00 | € 6.000,00 | € 214.055,00 | € 57.598,80 | € - | € - | | € 25.719,88 |
| Valore monetario della parte | € 2.928.146,42 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 27 del 17/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

L'Organo di revisione **ha verificato** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 27 del 17/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|-------------|
| Residui attivi | € 47.640,94 | € 35.463,14 | € 6.000,00 | -€ 6.177,80 |
| Residui passivi | € 411.862,10 | € 365.743,93 | € 38.358,97 | -€ 7.759,20 |

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|---|---|--|
| Gestione corrente non vincolata | € 6.177,80 | € 6.536,33 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non | € - | € 1.220,70 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € 2,17 |
| MINORI RESIDUI | € 6.177,80 | € 7.759,20 |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179 , 182, 189 e 190 del Tuel.

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

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota) | FCDE al 31.12.2021 |
|--|-----------------------------|---------------------|------|------|------|------------|--------------|---|--------------------|
| RECUPERO EVASIONE IMU | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € - | € 116.570,31 | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € - | € 116.570,31 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | € - | € - | € - | € - | € 2.918,00 | € 3.399,74 | € - | € - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | € - | € - | € - | € - | € 2.918,00 | € 3.399,74 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | 100% | | | |

Per quanto riguarda il recupero evasione IMU, il Revisore del Conto ha verificato che non sono presenti residui attivi derivanti dagli esercizi precedenti. Inoltre l'ente non ha conservato residui derivanti dalla competenza, avendo incassato interamente le somme accertate. Conseguentemente il FCDE risulta pari a zero.

Anche per quanto riguarda le sanzioni per violazioni al codice della strada, si evidenzia che i residui riferiti all'annualità 2020 sono stati interamente incassati, come pure gli accertamenti di competenza. Conseguentemente il FCDE risulta pari a zero.

Non sono presenti residui attivi derivanti da esercizi precedenti al 2020.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Avendo l'Ente sino all'esercizio 2019 calcolato il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità in maniera extra contabile, accantonando nel Rendiconto 2019 € 36.750,00 in maniera prudenziale; in sede di Consuntivo 2020 l'Ente ha provveduto ad effettuare il calcolo come previsto dalla normativa vigente ed accantonando correttamente al fondo € 2.918,00, in quanto nei 5 anni precedenti gli importi dei residui attivi risultavano ridottissimi.

In sede di Rendiconto 2021 il calcolo del Fondo, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. è risultato pari ad € 0,00.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha mai ottenuto Fondi anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È accantonata la somma di euro 200.425,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, c. 1 e 2 del D,Lgs. 175/2016 e precisamente:

- Fondo rischi prudenziale Consorzio Padova Sud di euro 200.425,00

Fondo indennità di fine mandato

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

| | | |
|--|---|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € | 530,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € | 975,00 |
| - utilizzi | € | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € | 1.505,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 13.100,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2019 | Importi in euro | % |
|--|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo | € 2.154.137,81 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 149.869,47 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 370.612,59 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2 | € 2.674.619,87 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 267.461,99 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2021 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1) | € 25.616,00 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 241.845,99 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 25.616,00 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100 | | 0,96% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020 | + | € 573.462,94 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021 | - | € 55.503,06 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 517.959,88 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 677.455,83 | € 626.593,45 | € 573.462,94 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 50.862,38 | -€ 53.130,51 | -€ 55.503,06 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 626.593,45 | € 573.462,94 | € 517.959,88 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 4.802 | 4.759 | 4.728 |
| Debito medio per abitante | 130,49 | 120,50 | 109,55 |

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

| Anno | 2019 | 2020 | 2021 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 30.256,68 | € 27.988,55 | € 25.616,00 |
| Quota capitale | € 50.862,38 | € 53.130,51 | € 55.503,06 |
| Totale fine anno | € 81.119,06 | € 81.119,06 | € 81.119,06 |

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

Strumenti di finanza derivata

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

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio NON ricorrendo la fattispecie.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 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 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 850.095,77
- W2 (equilibrio di bilancio): € 779.670,41
- W3 (equilibrio complessivo): € 782.588,41

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|--------------|------------------------------|-----------------|
| | | | Accantonamento | Rendiconto 2021 |
| | | | Competenza Esercizio 2021 | |
| Recupero evasione IMU | € 116.570,31 | € 116.570,31 | € 1.627,10 | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 116.570,31 | € 116.570,31 | € 1.627,10 | € - |

Il revisore del Conto evidenzia che non c'è stata movimentazione dei residui per assenza di residui derivanti da esercizi precedenti.

| | Importo | % |
|---|---------|---|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € - | |
| Residui riscossi nel 2021 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | € - | |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2021 | | |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono **umentate** di Euro 51.981,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2020.

Non vi sono somme a residui per IMU e altresì non vi sono residui derivanti dalla competenza.

IMU

| | Importo | % |
|---|---------|---|
| Residui attivi al 1/1/2021 | | |
| Residui riscossi nel 2021 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | € - | |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2021 | | |

TARSU-TIA-TARI

L'ente ha affidato la completa gestione del servizio asporto rifiuti al Consorzio Padova Sud.

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 | € 282.256,81 | € 32.723,10 | € 69.450,36 |
| Riscossione | € 282.256,81 | € 32.723,10 | € 66.341,82 |

Il residuo attivo di euro 3.108,54 registrato al 31/12/2021 è stato incassato con provvisorio 24 del 05/01/2022.

Nel periodo 2019/2021 l'ente non ha utilizzato il contributo da permessi a costruire per il finanziamento della spesa corrente.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del 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 | € 2.478,31 | € 2.918,00 | € 3.399,74 |
| riscossione | € 978,31 | € - | € 3.399,74 |
| %riscossione | 39,47 | - | 100,00 |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata a manutenzione ordinaria di strade e segnaletica.

Al 31/12/2021 non vi sono somme a residui per sanzioni al CDS

CDS

| | Importo | % |
|---|------------|---|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 2.918,00 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 2.918,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | € - | |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2021 | | |

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

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono equivalenti a quelle dell'anno 2020.

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

FITTI ATTIVI

| | Importo | % |
|---|----------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2021 | € 244,20 | |
| Residui riscossi nel 2021 | € 244,20 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2021 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € - | |
| FCDE al 31/12/2021 | | |

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web. L'Ente provvederà all'adempimento entro la scadenza prevista per il 31 maggio 2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di

amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente | | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | variazione |
|---------------------------------|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 555.059,28 | 526.290,34 | -28.768,94 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 65.876,80 | 60.219,36 | -5.657,44 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 1.032.905,94 | 1.259.747,64 | 226.841,70 |
| 104 | trasferimenti correnti | 391.075,95 | 494.204,47 | 103.128,52 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 27.988,55 | 25.616,00 | -2.372,55 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 11.353,03 | 10.772,87 | -580,16 |
| 110 | altre spese correnti | 42.863,93 | 74.019,21 | 31.155,28 |
| TOTALE | | € 2.127.123,48 | € 2.450.869,89 | 323.746,41 |

Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2020 | Rendiconto 2021 | variazione |
|-----------------------------------|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 352.214,19 | 171.234,78 | -180.979,41 |
| 203 | Contributi agli investimenti | 3.065,27 | 163,96 | -2.901,31 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | | € 355.279,46 | € 171.398,74 | -183.880,72 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 725.905,62;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 73.808,24;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa

vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia degli enti virtuosi in quanto il rapporto tra spesa di personale ed entrate correnti (19,70%) è al di sotto del valore soglia di cui alla Tabella 1 DM pari al 27,20% previsto per i comuni con fascia demografica tra i 3.000 e i 4.999 abitanti.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2021 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | | € 526.290,34 |
| Spese macroaggregato 103 | | € 72.986,55 |
| Irap macroaggregato 102 | | € 31.242,58 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 897.870,95 | € 630.519,47 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 171.965,33 | € 122.832,74 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 725.905,62 | € 507.686,73 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

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

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico Finanziaria.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza

previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e i seguenti organismi partecipati:

Consorzio Biblioteche padovane associate

Società Consortile Asmel Soc. Cons. a r.l.

Consorzio Ato consiglio di bacino Bacchiglione

Per quanto riguarda i seguenti enti/società:

Acque Venete s.p.a.

Consorzio Padova Sud

alla data della presente relazione non è pervenuta asseverazione da parte dei relativi Organi di Revisione e non è stato possibile verificare la conciliazione dei rapporti creditori/debitori.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001, PERVENUTI ALL'ENTE, riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali. Ha, comunque, sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati, direttamente o indirettamente come segue:

Consorzio Biblioteche Padovane: euro 4.500,00 per trasferimenti e spese per contratti di servizio

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2021 con deliberazione di C.C. n. 35 alla ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche ex art. 20 D. Lgs 19.08.2016 n. 175, come modificato dal D. Lgs. 100/2017, possedute al 31/12/2020.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società che hanno subito perdite nell'esercizio 2020.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

STATO PATRIMONIALE

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

Per i valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all'anno precedente si rimanda allo stato patrimoniale allegato al rendiconto e ai contenuti della relazione della Giunta.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2021.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Crediti

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

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro zero e corrisponde a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Non vi sono crediti stralciati dalla contabilità finanziaria.

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

| | | | |
|-----|--|---|------------------|
| (+) | Crediti dello Stato Patrimoniale | € | 34.046,58 |
| (+) | Fondo svalutazione crediti | | |
| (+) | Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali | | |
| (+) | Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | | |
| (-) | Saldo iva a credito al 31.12 | € | 881,24 |
| (-) | Crediti stralciati | | |
| (-) | Altri crediti non correlati a residui | | |
| | RESIDUI ATTIVI = | € | 33.165,34 |

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2021 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno 2021 | Anno 2020 | Differenza |
|------------------------------|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| | A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | 568.929,04 | 0,00 | |
| II | Riserve | 14.600.054,74 | 0,00 | |
| b | da capitale | 1.799.794,71 | 0,00 | |
| c | da permessi di costruire | 2.708.822,39 | 0,00 | |
| d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 5.580.365,55 | 0,00 | |
| e | altre riserve indisponibili | 4.092.119,00 | 0,00 | |
| f | altre riserve disponibili | 418.953,09 | 0,00 | |
| III | Risultato economico dell'esercizio | 210.803,89 | 0,00 | |
| IV | Risultati economici di esercizi precedenti | 1.030.625,47 | 0,00 | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | - | 0,00 | |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 16.410.413,14 | 16.130.158,89 | 280.254,25 |

Si evidenzia che l'aggiornamento del principio contabile 4/3 del 1 settembre 2021 ha modificato la gestione delle riserve. Il revisore del conto prende atto che lo stato patrimoniale elaborato è stato aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021 attribuendo a zero tutte le voci del patrimonio netto colonna 2020 salvo la voce Totale Patrimonio netto, che riporta l'importo dello stato patrimoniale 2020.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri, pari a complessivi euro 219.525,00, sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti

- Fondo perdite società partecipate euro 200.425,00
- Fondo contenzioso euro 6.000,00
- Rinnovi contrattuali futuri euro 13.100,00

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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

| | | | |
|-----|--------------------------------------|---|-------------------|
| (+) | Debiti | € | 1.048.608,70 |
| (-) | Debiti da finanziamento | € | 517.959,88 |
| (-) | Saldo iva (a debito) | | |
| (+) | Residuo titolo IV + interessi mutuo | | |
| (+) | Residuo titolo V anticipazioni | | |
| (-) | impegni pluriennali titolo III e IV* | | |
| (+) | altri residui non connessi a debiti | | |
| | RESIDUI PASSIVI = | € | 530.648,82 |

quadratura

* al netto dei debiti di finanziamento

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 16.433,63 ed euro 3.298.382,43 per contributi agli investimenti

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 116.022,95 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO - dati di sintesi | Anno 2021 | Anno 2020 | Differenza |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 3.338.510,40 | 2.748.412,92 | 590.097,48 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 3.078.719,79 | 2.749.496,54 | 329.223,25 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 259.790,61 | - 1.083,62 | 260.874,23 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | - 25.614,93 | - 27.988,06 | 2.373,13 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 15.757,07 | 37.632,23 | |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 15.757,07 | 37.632,23 | - 21.875,16 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | - 5.826,97 | 43.359,05 | - 49.186,02 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 244.105,78 | 51.919,60 | 192.186,18 |
| Imposte (*) | 33.301,89 | 37.717,40 | - 4.415,51 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 210.803,89 | 14.202,20 | 196.601,69 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: sensibile incremento dei componenti positivi della gestione

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

| Quote di ammortamento | |
|------------------------------|------------|
| 2020 | 2021 |
| 504.479,27 | 509.323,19 |

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

RENDICONTO DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato ai sensi dell'art. 198 del D. Lgs. 267/2000 le conclusioni del proprio operato:

- alla Giunta comunale per la verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- alla Sezione Regionale di controllo per il Veneto

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021

Verona, li 14 Aprile 2022

Il Revisore del Conto
Stefano Rag. Oselin