

Comune di Mira
Città Metropolitana di Venezia

COMUNE DI MIRA (VENEZIA)		
05 APR. 2022		
Prot. N.	17450	
Cat.	4	Cl. 6 Fasc.

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 14 del 05/04/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione 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.

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 81 del 19/01/2021 al numero 117 del del 07/12/2021 redatti dal precedente Collegio in carica fino al 13/12/2021, data di nomina di questo collegio e dal numero 1 del 15/12/2021 al numero 4 del 30/12/2021 redatti da questo Collegio, 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 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio non risultano pervenuti rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione, soggetti all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione.

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.

Mira, li 05/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE

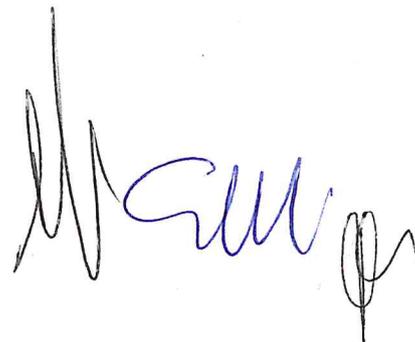
BOGONI MARCO

MARAIA ERNESTO

MODOLIN PATRIZIO

Sommario

1. PREMESSA	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	20
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	30
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	33
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
10. CONCLUSIONI	36



1. PREMESSA

Il Comune di Mira registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 37974 abitanti.

L'Organo di Revisione ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Al riguardo non sono segnalati errori.

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro il 31/01/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	14.748.532,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	14.748.532,86
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	8.464.002,55	10.722.890,21	14.748.532,86
<i>di cui cassa vincolata</i>	124.523,19	2.828.658,96	5.752.773,75

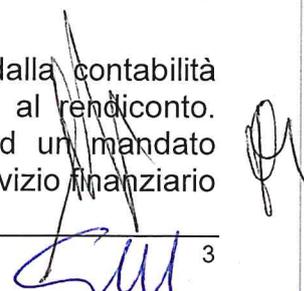
Alla data del 31/12 la cassa vincolata non risulta essere stata utilizzata durante l'esercizio.

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. Risulta uno scostamento di pari importo tra due voci di spesa dovute ad un mandato trasmesso al tesoriere con codifica errata causa un problema informativo. Il servizio finanziario



ha provveduto alla segnalazione al tesoriere.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 91 del 04/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 103 del 04/08/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 106 del 26/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 08 del 04/02/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, si riferiscono ai saldi dei conti correnti postali di seguito riportati:

Azienda	Coordinate Conto	Descrizione	Data contabile	Saldo Contabile al 31 dicembre 2021
Poste Italiane	IT 04 K 07601 02000 001006330326	Comune Mira – Trasporto Scolastico	31/12/2021	457,49
Poste Italiane	IT 62 S 07601 02000 001040591131	Tributi Minori	31/12/2021	9.136,86
Poste Italiane	IT 91 I 07601 02000 000013731302	Comune di Mira – Servizio Tesoreria	31/12/2021	16.104,69
Poste Italiane	IT 78 F 07601 02000 000016399305	Comune Mira – Comando Polizia Locale	31/12/2021	11.932,95
Poste Italiane	IT 28 T 07601 02000 000086664133	Addizionale Comunale IRPEF	31/12/2021	3.827,68

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente nell'anno 2021 **non ha** attivato l'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

In caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a **-17,12** giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **non ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad **euro 927.233,37** e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 84.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a **-18** giorni, ma risulta pubblicato nel sito del M.E.F.;

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 40.182,92** riferite a tredici ditte.

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

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 11 del 07/03/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Di seguito si riporta la sintesi della gestione dei residui dell'esercizio 2021.

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	18.559.709,58	4.915.887,83	13.747.712,42	-103.890,67
Residui passivi	5.233.856,44	3.367.631,67	1.529.808,88	336.415,89

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 26,49%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 64,36%

I maggiori residui attivi, come specificato sotto si riferiscono a ruoli per riscossione coattiva dei tributi e sanzioni al codice della strada, per i quali esiste un titolo giuridico che attesta l'esistenza del credito. Si segnala comunque che per gli stessi è stato stanziato il Fondo svalutazione crediti a completa copertura degli stessi.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
T1	899.776,42	65.423,16	222.806,98	471.477,55	190.111,83	3.382.856,15	5.232.452,09
T2	3.615,21	0,00	0,00	101.078,52	227.704,56	422.535,46	754.933,75
T3	2.351.426,96	2.118.995,63	2.355.684,07	1.585.740,98	2.287.943,79	2.596.430,93	13.296.222,36
T4	7.012,01	19.599,22	0,00	2.400,00	30.249,36	684.626,19	743.886,78
T5	312.626,12	0,00	5.745,44	5.803,60	403.668,14	960.925,92	1.688.769,22
T6	43.306,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43.306,17
T7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T9	31.672,00	218,63	12,45	127,62	3.486,00	41.472,48	76.989,18
TOT	3.649.434,89	2.204.236,64	2.584.248,94	2.166.628,27	3.143.163,68	8.088.847,13	21.836.559,55

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per ruoli di riscossione coattiva per tributi e sanzioni al codice della strada, si invita l'ente a valutare il mantenimento dei più vetusti;
- 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	1.658.546,40	
1	TASI a seguito di attività di verifica e controllo	92.770,50	
1	TARI-TARES a seguito di attività di verifica e controllo	437.286,49	
T3	Sanzioni Codice della Strada	11.366.661,88	
T3	Altre sanzioni amministrative	766.335,46	
T3	Canone per occupazione ed utilizzo aree	69.540,18	
T3	Proventi da utenti dei servizi	51.848,77	

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
T1	379.605,57	50.275,38	103.276,11	109.744,69	672.577,27	3.292.738,82	4.608.217,84
T2	41.944,44	7.423,20	28.044,98	12.300,73	9.003,47	884.455,44	983.172,26
T3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.415,80	5.415,80
T4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
T7	100.780,89	4.308,58	896,08	1.788,49	7.839,00	125.383,13	240.996,17
TOT	522.330,90	62.007,16	132.217,17	123.833,91	689.419,74	4.307.993,19	5.837.802,07

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per aggi per riscossione di ruoli affidati ad Agenzia delle Entrate Riscossioni;

i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
--------	-------------	-----------	------

	Residuo passivo	Residuo passivo	
1	Aggi e spese per la riscossione coattiva	211.341,59	L'importo comprende i residui relativi all'anno 2018 e precedenti riferiti ai capitoli 3120001-1770001-11400001-1390001
1	Spese relative a ricoveri in istituti ed altri interventi in favore di persone non autosufficienti	46.224,81	L'importo comprende i residui relativi all'anno 2018 e precedenti riferiti al capitolo 10480000
1	Spese relative ad interventi per la gestione dei rifiuti e la disinfezione	154.859,19	L'importo comprende i residui relativi all'anno 2018 e precedenti riferiti ai capitoli 9160001-9610000-11400001-1390001 - Trattasi di giri contabili da regolarizzare
1	Debito per utenze idriche relative al beni demaniali e patrimoniali dell'Ente	22.307,07	L'importo comprende i residui relativi all'anno 2018 e precedenti riferiti ai capitoli 1390000 – 2062000 – 10836000
2	Messa in sicurezza manutenzione strade	36.700,00	L'importo comprende i residui relativi all'anno 2018 e precedenti riferiti al capitolo 25930200
2	Prestazioni professionali per progettazioni, direzione lavori, collaudi,	26.865,33	L'importo comprende i residui relativi all'anno 2018 e precedenti riferiti al capitolo 21500000

- **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			10.722.890,21
RISCOSSIONI	4.915.887,83	24.457.345,58	29.373.233,41
PAGAMENTI	3.367.631,67	21.979.959,09	25.347.590,76
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			14.748.532,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			14.748.532,86
RESIDUI ATTIVI	13.747.712,42	8.088.847,13	21.836.559,55
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	1.529.808,88	4.307.993,19	5.837.802,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			742.508,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.123.844,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			26.880.937,15

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	6.258.240,43
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.979.447,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.866.353,19
SALDO FPV	113.094,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	269.867,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	165.977,21
Minori residui passivi riaccertati (+)	336.415,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	440.306,56
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	6.258.240,43
SALDO FPV	113.094,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	440.306,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.587.989,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	18.481.306,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	26.880.937,16

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	10.722.890,21		8.464.002,55		7.986.762,62	
+ Riscossioni	29.373.233,41		29.417.859,88		28.070.778,53	
- Pagamenti	-25.347.590,76		-27.158.972,22		-27.593.538,60	
= Cassa al 31.12	14.748.532,86		10.722.890,21		8.464.002,55	
+ residui attivi (Crediti)	21.836.559,55		18.559.709,58		17.295.775,70	
- residui passivi (Debiti)	-5.837.802,07		-5.233.856,44		-6.794.985,86	
= Avanzo di Amministrazione	30.747.290,34		24.048.743,35		18.964.792,39	
- FPV per spese correnti	-742.508,31		-822.341,10		-618.767,42	
- FPV per spese in c/ capitale	-3.123.844,88		-3.157.106,28		-3.102.342,54	
= Risultato di Amministrazione	26.880.937,15	100%	20.069.295,97	100%	15.243.682,43	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	14.896.404,12	55%	12.648.264,36	63%	9.724.133,12	64%
- Altri accantonamenti	1.419.599,47	5%	1.062.624,63	5%	850.524,63	6%
= Totale Parte Accantonata	16.316.003,59	61%	13.710.888,99	68%	10.574.657,75	69%
- Totale Parte Vincolata	9.380.138,59	35%	6.138.731,28	31%	4.196.151,47	28%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	473.329,26	2%	13.632,26	0%	103.262,55	1%
= Avanzo Disponibile	711.465,71	3%	206.043,44	1%	369.610,66	2%

Nel corso dell'esercizio 2021 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio sulle quali l'Organo di revisione ha espresso il proprio parere favorevole dove richiesto, senza formulare rilievi:

- Variazioni di Consiglio Comunale

VARIAZIONI DI BILANCIO

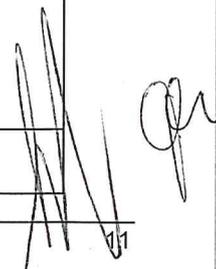
N°	Descrizione	tipo atto	N° atto	data atto	NOTE
1	1^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - VARIAZIONE URGENTE	G.C.	17	02/02/21	RATIFICA CC 5 DEL 30.03.2021
2	2^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - VARIAZIONE URGENTE	G.C.	26	16/02/21	RATIFICA CC 6 DEL 30.03.2021
3	3^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - VARIAZIONE URGENTE	G.C.	42	09/03/21	RATIFICA CC 7 DEL 30.03.2021
4	4^ VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	C.C.	10	30/03/21	
5	5^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - VARIAZIONE URGENTE	G.C.	75	04/05/21	RATIFICA CC 22 DEL 29/06/2021
6	6^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - VARIAZIONE URGENTE	G.C.	103	08/06/21	RATIFICA CC 23 DEL 29/06/2021
7	7^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	C.C.	26	29/06/21	
8	8^ VARIAZIONE DI BILANCIO 2021-2023 RICOGNIZIONE STATO DI ATTUAZIONE DEI	C.C.	36	03/08/21	

	PROGRAMMI E VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. 267/2000				
9	9^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - VARIAZIONE URGENTE	G.C.	156	31/08/21	RATIFICATA CC 39 DEL 30/09/21
10	10^ VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - VARIAZIONE URGENTE	G.C.	220	11/11/21	RATIFICATA CC 46 DEL 30/09/21
11	11^ VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	C.C.	11	29/11/21	

VARIAZIONI DI CASSA		tipo atto	N° atto	data atto
1	AGGIORNAMENTO RESIDUI PRESUNTI 31/12/2020 E ALLINEAMENTO STANZIAMENTI DI CASSA	delibera giunta	5	21/1/21
2	2 VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA	delibera consiglio	61	13/4/21

VARIAZIONI DI P.E.G.				
1	1° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	delibera giunta	18	02/02/21
2	2° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	delibera giunta	25	09/02/21
3	3° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	delibera giunta	27	16/02/21
4	4° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	delibera giunta	40	09/03/21
5	5° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	delibera giunta	56	06/04/21
6	6° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	determina dirigente settore 2	355	13/04/21
7	7° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	determina dirigente settore 2	383	23/04/21
8	8° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	determina dirigente settore 2	426	06/05/21

9	9° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	delibera giunta	92	25/05/21
10	10° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	determina dirigente settore 2	508	28/05/21
11	11° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	determina dirigente settore 2	539	10/06/21
12	12° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	delibera giunta	110	15/06/21
13	13° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	determina dirigente settore 2	640	06/07/21
14	4° PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 E CONTESTUALE 14 VARIAZIONE PEG 2021-2023	delibera giunta	124	06/07/21
15	15° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	determina dirigente settore 2	130	20/07/21
16	5° PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 E CONTESTUALE 16 VARIAZIONE PEG 2021-2023	delibera giunta	133	20/07/21
17	17° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	delibera giunta	145	10/08/21
18	18° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	delibera giunta	157	31/08/21
19	19° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	determina dirigente settore 2	861	09/09/21
20	20° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	delibera giunta	164	09/09/21
21	21° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	delibera giunta	183	28/09/21
22	22° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	determina dirigente settore 2	939	28/09/21
23	23° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	determina dirigente settore 2	972	06/10/21
24	24° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	delibera	201	12/10/21

Aut  11

		giunta		
25	25° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	determina dirigente settore 2	1035	19/10/21
26	26° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	delibera giunta	226	18/11/21
27	27° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	delibera giunta	251	07/12/21
28	28° VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021-2023	delibera giunta	259	15/12/21

PRELEVAMENTI FONDO DI RISERVA				
1	1° PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 E VARIAZIONE AGLI STANZIAMENTI DI CASSA.	GC	23	9/2/21
2	2° PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2021	GC	41	9/3/21
3	3° PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2021	GC	55	6/4/21
4	4° PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 E CONTESTUALE 14 VARIAZIONE PEG 2021-2023	GC	124	06/07/2021
5	5° PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2021 E CONTESTUALE 16 VARIAZIONE PEG 2021-2023	GC	133	20/07/21
6	6° PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2021	GC	169	14/09/21
7	7° PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2021	GC	200	12/10/21
8	8° PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2021	GC	215	04/11/21
9	9° PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2021	GC	225	18/11/2021
10	10° PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2021	GC	233	23/11/2021
11	11° PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2021	GC	250	07/12/2021
12	12° PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2021	GC	269	21/12/2021

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	51	60
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	4	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	7	13
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		1
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	12	12
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	17	19
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	11	11
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2020		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	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
	13.710.888,99	6.138.731,28	13.632,26	206.043,44	20.069.295,97
Copertura dei debiti fuori bilancio	87.650,00				87.650,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento		665.224,91	9.000,00		674.224,91
Finanziamento di spese correnti non permanenti		826.114,66			826.114,66
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	87.650,00				87.650,00
Utilizzo parte vincolata		1.491.339,57			1.491.339,57
Utilizzo parte destinata agli investimenti			9.000,00		9.000,00
Valore delle parti non utilizzate	13.623.238,99	4.647.391,71	4.632,26	206.043,44	18.481.306,40
Totale	13.710.888,99	6.138.731,28	13.632,26	206.043,44	20.069.295,97

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	12.648.264,36	634.616,21	0,00	428.008,42	13.710.888,99
Utilizzo parte accantonata	0,00	87.650,00	0,00	0,00	87.650,00
Valore delle parti non utilizzate	12.648.264,36	546.966,21	0,00	428.008,42	13.623.238,99
Totale	12.648.264,36	634.616,21	0,00	428.008,42	13.710.888,99

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	3.243.847,61	2.427.293,71	260.253,06	207.336,90	6.138.731,28
Utilizzo parte vincolata	1.102.018,83	205.983,84	176.000,00	7.336,90	1.491.339,57
Valore delle parti non utilizzate	2.141.828,78	2.221.309,87	84.253,06	200.000,00	4.647.391,71
Totale	3.243.847,61	2.427.293,71	260.253,06	207.336,90	6.138.731,28

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata utilizzata la quota libera dell'avanzo di amministrazione.

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

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione 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 dei rapporti annui*.

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che non vi sono crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

N.B. 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.

Di seguito si riporta l'analisi delle principali voci che compongono il fondo accantonato.

Residui attivi		2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021	Percentuale di accantonamento a FCDE effettiva / calcolata
IMU)	Residui iniziali	243.378,29	315.282,08	576.336,92	1.057.466,92	1.179.284,56	1.658.546,40	1.493.469,05	90,05%
	Riscosso c. residui al 31.12	19.011,28	36.153,93	94.421,37	188.871,09	88.259,89			
	Percentuale di riscossione	7,8%	11,5%	16,4%	17,9%	7,5%			88%
ICI	Residui iniziali	323.870,30	321.185,06	302.828,44	284.721,39	284.070,21	281.370,05	281.370,05	100,00%
	Riscosso c. residui al 31.12	3.520,16	8.020,19	7.776,39	651,18	2.722,07			
	Percentuale di riscossione	1,1%	2,5%	2,6%	0,2%	1,0%			99%
TASI	Residui iniziali	615,25	3.613,50	25.407,20	64.501,98	68.495,60	92.770,50	84.368,43	90,94%
	Riscosso c. residui al 31.12	0,00	343,79	650,19	14.323,66	10.326,30			
	Percentuale di riscossione		9,5%	2,6%	22,2%	15,1%			88%
Tarsu TIA TARI	Residui iniziali	1.245.202,91	1.244.058,24	910.144,34	593.724,82	489.251,14	437.286,49	383.769,26	87,76%
	Riscosso c. residui al 31.12	1.144,87	357.831,99	269.769,86	106.111,70	16.541,15			
	Percentuale di riscossione	0,1%	28,8%	29,6%	17,9%	3,4%			84%
Sanzioni per violazioni codice della strada -	Residui iniziali	3.180.857,97	4.708.865,65	7.243.726,21	8.456.588,00	10.523.717,88	11.987.974,11	11.987.974,11	100,00%
	Riscosso c. residui al 31.12	591.895,97	133.026,39	535.597,60	625.765,44	777.620,09			
	Percentuale di riscossione	18,6%	2,8%	7,4%	7,4%	7,4%			
Violazioni ai Regolam	Residui iniziali	137.105,63	197.495,77	230.192,96	236.825,38	245.775,45	270.670,94	264.878,58	97,86

enti comunali - ordinanze relative al commercio -	Riscosso c. residui al 31.12	3.243,86	6.880,06	5.910,11	3.932,14	1.503,51			
	Percentuale di riscossione	2,4%	3,5%	2,6%	1,7%	0,6%			98%
Violazioni ai Regolamenti comunali Ordinanze e VV.UU. -	Residui iniziali	62.029,80	92.821,57	162.602,35	250.120,46	349.874,36	416.481,76	407.569,05	97,86%
	Riscosso c. residui al 31.12	2.685,26	1.978,22	2.749,05	4.644,16	2.366,36			
	Percentuale di riscossione	4,3%	2,1%	1,7%	1,9%	0,7%			98%
Rifusione spese liti	Residui iniziali	31.841,27	29.203,67	29.328,79	41.513,37	31.400,39	22.588,38	22.588,38	100,00%
	Riscosso c. residui al 31.12	2.537,60	0,00	15.868,50	14.491,84	0,00			
	Percentuale di riscossione	8,0%		54,1%	34,9%				68%

Fondo anticipazione liquidità (eventuale)

L'ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del dl 35/2013 nessuna anticipazione di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrendo le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, non è stato accantonato l'apposito fondo.

L'unica società che presenta una perdita d'Esercizio per l'anno 2020 è la società Serimi Srl, ma è stata completamente coperta dalle riserve ordinarie del patrimonio netto.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 685.857,92, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta essere congruo, sulla base delle risultanze della ricognizione effettuata dagli uffici preposti e documentata nel nostro verbale n. 13 del 24/03/2022.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 14.610,52.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti anche i seguenti altri fondi:

- un accantonamento pari a € 483.075,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, compreso i dirigenti ed il segretario;
- un accantonamento di € 71.480,00 a garanzia del debito derivante dalla garanzia fidejussoria prestata per il debito contratto dalla G.P. Nuoto per i lavori di ampliamento dell'impianto natatorio;
- un accantonamento di € 65.978,13 da destinare all'estinzione del debito e finanziati dalla quota del 10% dei proventi da alienazioni immobiliari accertate nell'anno 2021;
- un accantonamento di € 98.597,90 per debiti relativi ad incentivi per personale dipendente derivanti dal riaccertamento straordinario dei residui, la cui liquidazione avverrà previa verifica delle condizioni normative e regolamentari di riferimento;

L'Organo di Revisione 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 sta provvedendo alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente dovrà:

- analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19;
- **considerare** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione e degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

L'Organo di Revisione 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 mese di maggio 2022.

L'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 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)	0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	0,00
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)	0,00
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)	0,00
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)	0,00
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)	0,00
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	8.307,24
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)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	0,00

Totale**8.307,24**

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

FONDO DI SOLIDARITETA ALIMENTARE E SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE IN STATO DI BISOGNO (ART 53, C 1 DL 73/21)	€ 160.676,74
FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI ATTIVITA' ECONOMICHE CHIUSE (ART 6, C 1 DL 73/21)	€ 371.654,87
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	€ 166.727,75
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP SETTORE TURISTICO ((ART 9TER C 2 DEL 137 DEL 2020)	€ 47.984,21
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI ((ART 9TER C 3 DEL 137 DEL 2020)	€ 13.769,90
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO ESENZIONE SECONDARA RATA IMU (ART 9, C 3 DL 137/2020)	€ 10.092,80
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO ART 177 C 2 DL 34 DEL 2020	€ 7.178,24
RISTORO AI COMUNI PER ESONERO DEL PAGAMENTO DEL CANONE DI OCCUPAZIONE AI SOGGETTI ESERCENTI ATTIVI	€ 13,23
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU ESENZIONI VERSAMENTO PARTITE IVA	€ 33.843,20
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP SETTORE TURISTICO ((ART 9TER C 2 DEL 137 DEL 2020 DM 22 10 21)	€ 47.984,21
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI ((ART 9TER C 3 DEL 137 DEL 2020 DM 22 10 21)	€ 13.769,90
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI (DM 13 DICEMBRE 2021)	€ 13.692,17
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE (DM 29 NOVEMBRE 2021	€ 47.984,21
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE(DM 13 DICEMBRE 2021)	€ 47.663,99
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI(DM 29 NOVEMBRE 2021)	€ 13.769,90

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

€ 160.000,00 per maggiori spese covid, in particolare per i costi inerenti la refezione scolastica;

€ 541.518,83 quota TARI corrispettiva trasferita al gestore VERITAS Spa per il ripiano del PEF anno 2020.

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

Stima fondo funzioni fondamentali non utilizzato 2020-2021: 1.808.379,14

Stima ristori di entrata 2020-2021 non utilizzati € 358.373,96

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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.

L'Organo di Revisione 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.

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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



O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.490.152,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	2.319.011,25
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.676.406,96
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		494.734,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	373.753,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		120.981,39
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.469.171,20
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.024.464,28
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		444.706,92
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-0,04
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		444.706,96
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		7.959.324,19
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		2.319.011,25
Risorse vincolate nel bilancio		4.700.871,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		939.441,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		373.753,35
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		565.688,35

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): € 7.959.324,19
- W2 (equilibrio di bilancio): € 939.441,70
- W3 (equilibrio complessivo): € 565.688,35.

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	238.185,70	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni	501.323,66	Di cui € 435.345,53 da proventi per permessi di costruire ed € 65.978,13 per la quota dei proventi

di legge o dei principi contabili		da alienazioni confluita in avanzo accantonato
-----------------------------------	--	--

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:

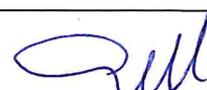
Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	13.420.000,00	13.980.283,24	14.170.073,98	104,2%	101,4%
Titolo 2	1.598.914,46	2.903.013,25	2.686.397,10	181,6%	92,5%
Titolo 3	6.012.104,60	5.993.646,14	5.706.266,83	99,7%	95,2%
Titolo 4	4.078.960,00	5.917.120,40	4.858.286,42	145,1%	82,1%
Titolo 5	1.619.780,00	1.162.946,14	1.121.660,78	71,8%	96,4%
Titolo 6	1.619.780,00	1.162.946,14	1.121.660,78	71,8%	96,4%
Titolo 7	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	8.575.000,00	8.575.000,00	2.881.846,82	100,0%	33,6%
TOTALE	38.424.539,06	41.194.955,31	32.546.192,71	107,2%	79,0%

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	13.980.283,24	14.170.073,98	10.787.217,83	76,13
Titolo II	2.903.013,25	2.686.397,10	2.263.861,64	84,27
Titolo III	5.993.646,14	5.706.266,83	3.109.835,90	54,50
Titolo IV	5.917.120,40	4.858.286,42	4.173.660,23	85,91
Titolo V	1.162.946,14	1.121.660,78	160.734,86	14,33

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

Titolo	Entrata	Accertato di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021 – parte competenza	Note
1	Imu Ordinaria (Cap. 110600)	3.821.399,33	63.756,26	No FCDE	-----
1	Addizione Irpef (Cap. 115000)	3.856.517,98	2.536.805,63	No FCDE	-----
3	Sanzioni CDS (Cap. 313500-313501-313502-313503)	2.731.872,51	2.148.995,56	2.148.995,56	Accantonamento FCDE 100%
3	Trasporto scolastico (Cap. 350000)	48.322,79	7.990,45	4.944,49	Calcolo accantonamento con media semplice
3	Fitto palestre scolastiche ed impianti sportivi – (Cap. 323000)	32.756,62	12.518,69	5.138,92	Calcolo accantonamento con media semplice
3	Canone occupazione ed utilizzo aree - (Cap. 321000)	105.842,00	46.498,68	23.449,28	Calcolo accantonamento con media semplice
3	Fitti attivi abitazioni – (Cap. 320000)	15.310,62	1.900,14	407,96	Calcolo accantonamento con media semplice
3	Canone unico Patrimoniale – (Cap. 328200)	240.000,00	12.509,87	0,00	-----
4	Oneri di urbanizzazione – (Capitoli 451000-451001-451002-451003)	845.301,17	3.032,00	0,00	-----

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	2.669.617,45	3.232.039,51	2.731.872,51
riscossione	753.832,75	684.526,09	582.876,95
%riscossione	28,24	21,18	21,34

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 2.731.872,51 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	2.669.617,45	3.232.039,51	2.731.872,51
fondo svalutazione crediti corrispondente	1.362.648,25	2.085.322,26	1.650.656,28
Entrata netta	1.306.969,20	1.146.717,25	1.081.216,23
destinazione a spesa corrente vincolata	846.382,34	577.420,90	816.447,17
% per spesa corrente	64,76%	50,35%	75,51%
destinazione a spesa per investimenti	258.312,01	235.630,02	32.681,60
% per Investimenti	19,76%	20,55%	3,02%

L'ente **non ha ancora provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno dell'anno 2021, che risulta in fase di predisposizione e la cui scadenza è 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	628.482,98	523.466,82	845.301,17
Riscossione	625.422,99	518.573,77	842.269,17

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 435.345,53 e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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	447.573,95	234.862,12	435.345,53
Spese correnti	17.107.632,10	17.196.760,84	18.281.305,94
% x spesa corrente	2,62	1,37	2,38

I proventi **non sono** stati utilizzati per la copertura di spese covid-19.

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 (Cap.110700)	1.001.499,39	415.832,75	514.215,30	1.493.469,05
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES – (Cap.122000)	0,00	0,00	0,00	73.184,72
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi – (Cap. 117001)	80.704,84	45.880,82	31.386,89	84.368,43
TOTALE	1.082.204,23	461.713,57	545.602,19	1.651.022,20

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

IMU – Capitolo 110700

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 1.179.284,56	
Residui riscossi nel 2021	€ 88.259,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.144,91	
Residui al 31/12/2021	1.072.879,76	90,98%
Residui della competenza	€ 585.666,64	
Residui totali	1.658.546,40	
FCDE al 31/12/2021	1.493.469,05	90,05%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 68.495,60	
Residui riscossi nel 2021	€ 10.326,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 222,82	
Residui al 31/12/2021	57.946,48	84,60%
Residui della competenza	€ 34.824,02	
Residui totali	92.770,50	
FCDE al 31/12/2021	84.368,43	90,94%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 108.710,92	
Residui riscossi nel 2021	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 35.423,60	
Residui al 31/12/2021	73.287,32	67,41%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	73.287,32	
FCDE al 31/12/2021	73.184,72	99,86%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	20.473.364,03	23.872.589,38	18.281.305,94	116,6%	76,6%
Titolo 2	5.607.882,00	10.534.701,73	2.949.708,55	187,9%	28,0%
Titolo 3	1.619.780,00	1.168.946,14	1.127.076,58	72,2%	96,4%
Titolo 4	1.111.155,03	1.111.155,01	1.048.014,39	100,0%	94,3%
Titolo 5	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	8.575.000,00	8.575.000,00	2.881.846,82	100,0%	33,6%
TOTALE	38.887.181,06	46.762.392,26	26.287.952,28	120,3%	56,2%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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.

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	4.964.395,36	5.087.558,29	123.162,93
102	imposte e tasse a carico ente	393.529,67	430.177,64	36.647,97
103	acquisto beni e servizi	7.446.229,99	8.155.022,71	708.792,72
104	trasferimenti correnti	3.495.838,86	3.697.019,02	201.180,16
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	441.826,25	378.984,14	-62.842,11
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	104.969,56	80.186,41	-24.783,15
110	altre spese correnti	349.971,15	452.357,73	102.386,58
TOTALE		17.196.760,84	18.281.305,94	1.084.545,10

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	2.354.109,60	2.877.657,85	523.548,25
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	2.595,16	72.050,70	69.455,54
TOTALE		2.356.704,76	2.949.708,55	593.003,79

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n., 11 del 07/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	822.341,10	742.508,31
FPV di parte capitale	3.157.106,28	3.123.844,88
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.979.447,38	3.866.353,19

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	618.767,42	822.341,10	742.508,31
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	105.138,29	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	470.921,47	503.752,42	537.507,88
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**	1.364,58	11.518,67	13.789,60
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	146.481,37	201.931,72	191.210,83
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	3.102.342,54	3.157.106,28	3.123.844,88
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza .	1.262.215,80	1.610.052,89	1.674.663,46
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.840.126,74	1.547.053,39	1.449.181,44
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	585.407,25
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	143.311,46
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	13.789,60
Totale FPV 2021 spesa corrente	742.508,31

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	5.087.558,29
Spese macroaggregato 103	0,00	41.256,52
Irap macroaggregato 102	0,00	312.757,70
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Sese macroaggregato 109	0,00	41.657,96
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	5.483.230,47
(-) Componenti escluse (B)	0,00	924.493,77
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	831.287,15
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	4.927.738,34	4.558.736,70

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

Il piano dei fabbisogni di personale 2021-2023 è stato approvato con deliberazione di Giunta Comunale n. 214/30.11.2020. Successivamente l'Ente in occasione della prima modifica al piano dei fabbisogni di personale successiva all'approvazione del rendiconto 2020, approvata con deliberazione di Giunta Comunale n. 88/2021, ha verificato il permanere del rispetto delle regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 attestando che il rapporto spesa di personale/entrate correnti risulta pari al 19,12% e pertanto si colloca nella fascia degli enti virtuosi. Durante l'esercizio il piano dei fabbisogni 2021-2023 è stato oggetto di due ulteriori modifiche da parte dell'organo esecutivo di cui alle deliberazioni n. 102/2021 e 212/2021.

L'organo di revisione ha espresso i seguenti pareri sul piano dei fabbisogni di personale 2021-2023 e relative modifiche:

- a) Verbale n. 74 del 25/11/2020 su piano dei fabbisogni di personale 2021-2023;
- a) Verbale n. 75 del 25/11/2020 su asseverazione equilibrio pluriennale di bilancio;
- b) Verbale n. 93 del 11/05/2021 su parziale variazione al piano triennale dei fabbisogni di personale 2021-2023;
- c) Verbale n. 96 del 27/05/2021 su 2^a parziale variazione al piano triennale dei fabbisogni di personale 2021-2023;
- d) Verbale n. 107 del 26/10/2021 su 3^a parziale variazione al piano triennale dei fabbisogni di personale 2021-2023.

Incarico professionale di addetto stampa

L'Ente con deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 21/01/2021 ha fornito gli indirizzi per l'affidamento di apposito incarico professionale per le funzioni di addetto stampa; l'incarico è stato successivamente affidato con determinazione dirigenziale n. 182 del 26/02/2021.

L'organo di revisione ha espresso il seguente parere sull'incarico professionale di addetto

stampa:

- a) Verbale n. 86 del 24/02/2021.

Fondo risorse decentrate del personale dirigente, dipendente e contrattazione decentrata

L'Ente con determinazione dirigenziale n. 492 del 24/05/2021 ha effettuato la ricognizione del limite del trattamento accessorio del personale di cui all'art. 23 c. 2 del D. Lgs. 75/2017 ridefinendo in € 785.974,77 il limite annuale del trattamento accessorio riferito al personale nel suo complesso e non alle singole categorie.

Successivamente con deliberazione di Giunta comunale n. 289 del 28/12/2021 la delegazione trattante di parte pubblica è stata autorizzata alla sottoscrizione definitiva dell'accordo di integrazione del CCDI relativo all'anno 2021.

Il fondo risorse decentrate per il personale dirigente è stato costituito con determinazione dirigenziale n. 21 del 14/01/2021, successivamente ricostituito ed integrato ai sensi dell'art. 56 e 57 del CCNL 17.12.2020 con determinazione n. 1314 del 20.12.2021.

Il fondo risorse decentrate per il personale non dirigente è stato costituito con determinazione n. 22 del 14/01/2021, ricostituito dapprima con determinazione n. 494 del 24/05/2021 con somme provenienti da specifiche disposizioni di legge e successivamente con atto n. 1409 del 30/12/2021 in applicazione del CCDI sottoscritto tra le parti il 30/12/2021 e di altre risorse provenienti da specifiche disposizioni di legge.

L'organo di revisione ha espresso i seguenti pareri sul fondo risorse decentrate del personale dipendente, dirigente e sulla contrattazione integrativa:

- a) Verbale n. 94 del 14/05/2024 su certificazione dei risparmi di spesa per buoni pasto dipendenti comunali anno 2020 per effetto emergenza sanitaria da Covid-19;
- a) Verbale n. 2 del 27/12/2021 su ipotesi CCDI sottoscritta in data 23/12/2021;
- b) Verbale n. 4 del 30/12/2021 si certificazione e costituzione fondo risorse decentrate personale dipendente e dirigente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione 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	+	11.945.294,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	1.048.014,39
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	1.121.660,78
TOTALE DEBITO	=	12.018.941,15

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	13.320.609,93	12.181.780,97	11.945.294,76
Nuovi prestiti (+)	260.957,82	615.863,60	1.121.660,78
Prestiti rimborsati (-)	1.399.786,78	852.349,81	1.048.014,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	12.181.780,97	11.945.294,76	12.018.941,15
Nr. Abitanti al 31/12	38.644,00	38.332,00	37.974,00
Debito medio per abitante	315,23	311,63	316,50

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	521.084,02	441.826,25	378.984,14
Quota capitale	1.399.786,78	852.349,81	1.048.014,39
Totale fine anno	1.920.870,80	1.294.176,06	1.426.998,53

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha effettuato operazioni di rinegoziazione.

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.

Per le garanzie già prestate (fidejussione mutuo contratto da GP Nuoto con Istituto di Credito Sportivo per ampliamento impianto natatorio - pos. 415200 NDG 419) ha effettuato accantonamento nel risultato di amministrazione.

L'Ente ha rilasciato una garanzia solidale per la concessione di un mutuo alla G.P. Nuoto da parte dell'Istituto di Credito Sportivo (pos. 415200 NDG 419). Il finanziamento erogato il 19/07/2012, durata dell'ammortamento in anni 15 dal 01/01/2013 al 31/12/2028 al tasso variabile. La società sportiva ha beneficiato della sospensione del pagamento delle rate in scadenza nel 2020 prevista dalle disposizioni riguardanti l'emergenza sanitaria. Questo ha determinato l'allungamento del periodo di ammortamento di un anno.

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

L'ente al 31/12/2021 non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato e **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali di incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti del penultimo anno precedente all'anno di riferimento.

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	13.974.603,08
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.611.944,59

3) Entrate extratributarie (Titolo III)	5.466.213,23
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	21.052.760,90
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	2.105.276,09
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	378.984,14
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	1.726.291,95
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	378.984,14
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2019 (G/A)*100	1,80

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO (eventuale)

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio:

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Debito derivante da sentenza	49 del 29/11/2021	€ 72.595,16	Applicazione avanzo accantonato per fondo contenzioso	109 del 19/11/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	5.027,36	0,00	72.596,16
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	7.089,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	12.116,36	0,00	72.596,16

Le delibere di Consiglio Comunale di riconoscimento **sono state trasmesse** alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

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 13/12/2021 (deliberazione di C.C. n. 53 **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
SERIMI Servizi Riuniti Mira s.r.l.	51%	Si	perdita di € 169.563	
VERITAS Spa	4,531%	SI	Utile 4.071.000	
ACTV Spa	0,697%	SI	Utile 161.639,00	

L'Organo di Revisione **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
	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		
SE.RI.MI srl	€ 5.900,04	€ 5.900,04	€ -	€ 163.776,61	€ 163.776,61	€ -	
VERITAS Spa	€ 72.170,46	€ 63.587,62	€ 8.582,84	€ 180.219,06	€ 184.763,59	€ 4.544,53	Dettaglio nella nota informativa
ACTV Spa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
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/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Consiglio di bacino laguna di Venezia			€ -			€ -	
Consiglio di Bacino venezia Ambiente			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

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
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

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	134.528.534,82	134.384.879,31	143.655,51
C) ATTIVO CIRCOLANTE	21.743.739,77	16.689.386,91	5.054.352,86
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	156.272.274,59	151.074.266,22	5.198.008,37
A) PATRIMONIO NETTO	128.932.788,64	127.717.123,16	1.215.665,48
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.419.599,47	1.062.624,63	356.974,84
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	17.851.283,12	17.179.151,20	672.131,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.068.603,36	5.115.367,23	2.953.236,13
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	156.272.274,59	151.074.266,22	5.198.008,37
TOTALE CONTI D'ORDINE	15.537.268,95	15.588.619,64	-51.350,69

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 5.264.978,02
Fondo svalutazione crediti	+	€ 14.896.404,12
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 1.565,21
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 1.675.177,41
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	+	€ 1.565,21
RESIDUI ATTIVI	=	€ 21.836.559,55

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

DEBITI	+	€ 17.851.283,12
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 12.018.941,15
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 5.460,10
RESIDUI PASSIVI	=	

€ 5.837.802,07

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	10.000.000,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	1.312.033,06
Allc	da permessi di costruire	-€	8.834.743,28
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali inc	-€	715.245,98
Alle	altre riserve indisponibili	€	366.531,34
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	801.543,74
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	111.365,92
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	1.215.665,48

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.419.599,47
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	€ 1.419.599,47

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	22.679.008,98	23.115.055,14	-436.046,16
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	23.661.656,92	23.371.711,30	289.945,62
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-377.952,74	-439.848,25	61.895,51
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-86.477,13	165.269,84	-251.746,97
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.070.402,30	937.222,13	133.180,17
IMPOSTE	370.964,31	352.083,64	18.880,67
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-747.639,82	53.903,92	-801.543,74

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di - 747.639,82 rispetto all'esercizio 2020

di +53.903,,92, si osserva che lo stesso è influenzato soprattutto dall'effetto dell'applicazione di avanzo di amministrazione per spese non ripetitive oltre che per la diversa contabilizzazione dell'importo delle rivalutazioni delle società partecipate, confluite direttamente nel patrimonio netto.

9. 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'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. 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

BOGONI MARCO

MARAIA ERNESTO

MODOLIN PATRIZIO

