

**COMUNE DI
POLCENIGO**

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2021**

IL REVISORE UNICO
BELLITTO DOT.T.SSA RAFAELLA

Comune di Polcenigo
Il Revisore Unico
Verbale n. 72 del 14 luglio 2022
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Polcenigo, lì 14 luglio 2021

Il Revisore Unico
Bellitto dott.ssa Rafaella

PREMESSA

Il Comune di Polcenigo registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3141 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna. Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

LA GESTIONE DELLA CASSA

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		5.894.630,45			5.894.630,45
Entrate Titolo 1.00	+	2.203.814,40	852.801,81	531.712,05	1.384.513,86
Entrate Titolo 2.00	+	1.757.965,46	1.436.018,40	108.440,94	1.544.459,34
Entrate Titolo 3.00	+	669.965,87	319.636,74	198.079,08	517.715,82
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	4.631.745,73	2.608.456,95	838.232,07	3.446.689,02
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	4.499.173,12	2.319.736,42	493.871,32	2.813.607,74
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	181.517,98	181.517,98	-	181.517,98
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	4.680.691,10	2.501.254,40	493.871,32	2.995.125,72
Differenza D (D=B-C)	= -	48.945,37	107.202,55	344.360,75	451.563,30
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)	= -	48.945,37	107.202,55	344.360,75	451.563,30
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.424.424,74	220.639,10	45.000,00	265.639,10
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	27.609,07	-	1.426,10	1.426,10
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	-	-	-	-
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F (I)	=	1.452.033,81	220.639,10	46.426,10	267.065,20
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscossione 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)	=	1.452.033,81	220.639,10	46.426,10	267.065,20
Spese Titolo 2.00	+	2.899.757,77	520.836,75	388.606,98	909.443,73
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.899.757,77	520.836,75	388.606,98	909.443,73
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	2.899.757,77	520.836,75	388.606,98	909.443,73
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	= -	1.447.723,96	300.197,65	342.180,88	642.378,53
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	-	-	-	-
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 - Anticipazioni da tesoriere (S)	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	1.172.894,76	414.660,61	117,53	414.778,14
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	1.307.899,31	357.540,60	121.840,11	479.380,71
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	4.262.956,57	135.875,09	295.000,37	5.639.212,65

Il fondo cassa al 31 dicembre 2021, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Fondo cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 5.639.212,65
Fondo cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 5.639.212,65

Il fondo cassa al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta la seguente situazione:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.167.891,30	5.894.630,45	€ 5.639.212,65
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.328.250,30	4.002.472,72	€ 3.677.926,78

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	1.065.468,64	2.328.250,30	4.002.472,72
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	1.065.468,64	2.328.250,30	4.002.472,72
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	1.473.988,26	1.838.559,15	4.403,86
Decrementi per pagamenti vincolati	-	211.206,60	164.336,73	328.949,80
Fondi vincolati al 31.12	=	2.328.250,30	4.002.472,72	3.677.926,78
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	2.328.250,30	4.002.472,72	3.677.926,78

Tempestività pagamenti

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 -1,92 giorni.

L'Ente pur rispettando il termine previsto per i pagamenti, ha rilevato che i pagamenti effettuati dopo la scadenza ammontano ad € 620.429,32. A tal proposito è stato riportato quanto di seguito: *“Ai sensi del medesimo art. 41, comma 1, del D. L. 24 aprile 2014 n. 66, si dà atto che le misure organizzative previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti conseguono alla riorganizzazione complessiva delle risorse umane in tutti gli uffici dell'Ente, ancora in corso di completamento. Durante l'esercizio 2018 l'Ente ha avuto un notevole turn over di personale, per quiescenza, mobilità e riorganizzazioni interne, che è perdurato anche nell'esercizio 2022n e prosegue anche nel 2021, influenzando fortemente la possibilità di seguire i procedimenti di liquidazione e pagamento in termini in particolare negli uffici con maggiori attività liquidative. Si*

auspica che il consolidarsi delle posizioni nei vari uffici e l'inserimento di personale specializzato presso l'Ufficio Ragioneria, possa consentire entro l'anno 2022 di migliorare ulteriormente le tempistiche".

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

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 zero.

LA GESTIONE IN CONTO RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 70 del 14 giugno 2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 47,87%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 70,37%

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 44 del 15 giugno 2022 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	1.851.964,80	884.775,70	1.172.330,26	205.141,16
Residui passivi	1.392.271,59	1.004.318,41	271.736,02	- 116.217,16

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	6.539,37	107.854,67
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		951,21
Gestione in conto capitale non vincolata		3.518,59
Gestione servizi c/terzi	1.930,89	3.892,69
MINORI RESIDUI	8.470,26	116.217,16

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.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	50.109,29	56.251,14	56.004,00	146.281,72	80.830,57	942.411,95	1.331.888,67
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	3.070,28	43.950,97	161.432,01	208.453,26
Titolo 3	3.399,10	2.390,00	289,30	855,40	4.153,60	141.539,20	152.626,60
Titolo 4	15.653,82	0,00	283.001,02	50.265,02	348.511,72	294.857,58	992.289,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	26.182,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26.182,97
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	919,61	0,00	210,73	0,00	0,00	3.131,24	4.261,58
Totale	96.264,79	58.641,14	339.505,05	200.472,42	477.446,86	1.543.371,98	2.715.702,24

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

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.

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

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		2016	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU (cap. 20)	Residui iniziali	470.658,17	370.870,44	340.297,60	366.264,19	423.483,54	356.846,30	370.173,49	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	397.575,91	359.331,70	340.297,60	366.264,19	423.483,54	356.846,30		
	Percentuale di riscossione	84,47%	96,89%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%		
Tarsu - Tia - Tari (cap.51-52-64)	Residui iniziali	428.209,42	357.827,81	212.354,19	179.021,80	233.917,52	343.563,30	571.299,17	256.082,77
	Riscosso c/residui al 31.12	114.929,52	202.488,86	89.447,43	47.751,62	80.407,88	160.186,46		
	Percentuale di riscossione	26,84%	56,59%	42,12%	26,67%	34,37%	46,63%		
Sanzioni per violazioni codice della strada (cap. 415)	Residui iniziali	13.489,73	10.502,37	10.502,37	6.990,00	6.276,70	6.378,86	10.839,10	9.593,14
	Riscosso c/residui al 31.12	3.400,60	0,00	422,00	1.047,60	738,30	840,46		
	Percentuale di riscossione	25,21%	0,00%	4,02%	14,99%	11,76%	13,18%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali (cap. 500-501-505-530-556-510)	Residui iniziali	7.491,10	5.591,10	3.456,68	3.195,91	12.065,16	10.947,86	1.431,00	1.431,00
	Riscosso c/residui al 31.12	5.500,00	5.591,10	3.456,67	3.195,91	7.433,16	9.516,86		
	Percentuale di riscossione	73,42%	100,00%	100,00%	100,00%	61,61%	86,93%		
Proventi acquedotto (cap. 425)	Residui iniziali	21.514,89	104,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	391,49	104,10	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	1,82%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi da permesso di costruire (cap. 990)	Residui iniziali	0,00	0,00	1.611,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	1.611,59	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione (cap. 427-430)	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	6.971,52	3.481,55	11.731,16	50.764,52	113.388,38	773.685,28	960.022,41
Titolo 2	0,00	0,00	3.824,51	31.958,32	37.165,55	351.051,07	423.999,45
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	9.637,86	192,49	1.594,21	46,91	979,04	60.251,25	72.701,76
Totale	16.609,38	3.674,04	17.149,88	82.769,75	151.532,97	1.184.987,60	1.456.723,62

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti.
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			5.894.630,45
RISCOSSIONI	884.775,70	3.243.756,66	4.128.532,36
PAGAMENTI	1.004.318,41	3.379.631,75	4.383.950,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			5.639.212,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			5.639.212,65
RESIDUI ATTIVI	1.172.330,26	1.543.371,98	2.715.702,24
RESIDUI PASSIVI	271.736,02	1.184.987,60	1.456.723,62
<i>Differenza</i>			1.258.978,62
<i>meno FPV per spese correnti</i>			46.081,69
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			196.790,43
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2020 (A)			6.655.319,15

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	222.509,29
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	518.263,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	242.872,12
SALDO FPV	275.391,87
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	213.611,42
Minori residui attivi riaccertati (-)	8.470,26
Minori residui passivi riaccertati (+)	116.217,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	321.358,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	222.509,29
SALDO FPV	275.391,87
SALDO GESTIONE RESIDUI	321.358,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.628.536,75

AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.207.522,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	6.655.319,15

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	3.332.894,40	5.836.059,67	6.655.319,15
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	306.041,62	1.028.585,26	2.028.312,42
Parte vincolata (C)	2.526.856,32	4.374.774,91	3.906.505,76
Parte destinata agli investimenti (D)	214.422,71	72.526,08	44.530,35
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	285.573,75	360.173,42	675.970,62

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
	1.028.585,26	4.374.774,91	72.526,08	360.173,42	5.836.059,67
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				28.600,00	28.600,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		1.527.410,67			1.527.410,67
Utilizzo parte destinata agli investimenti			72.526,08		72.526,08
Valore delle parti non utilizzate	1.028.585,26	2.847.364,24	0,00	331.573,42	4.207.522,92
Totale	1.028.585,26	4.374.774,91	72.526,08	360.173,42	5.836.059,67

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	247.648,62	38.791,01	0,00	742.145,63	1.028.585,26
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	247.648,62	38.791,01	0,00	742.145,63	1.028.585,26

Totale	247.648,62	38.791,01	0,00	742.145,63	1.028.585,26
---------------	-------------------	------------------	-------------	-------------------	---------------------

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	Altri vincoli	Totale
	132.230,63	3.723.490,10	27.609,07	324.611,11	166.834,00	4.374.774,91
Utilizzo parte vincolata	83.038,85	1.444.371,82	0,00	0,00	0,00	1.527.410,67
Valore delle parti non utilizzate	49.191,78	2.279.118,28	27.609,07	324.611,11	166.834,00	2.847.364,24
Totale	132.230,63	3.723.490,10	27.609,07	324.611,11	166.834,00	4.374.774,91

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

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

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

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

Per il dettaglio delle variazioni di Consiglio e Giunta deliberate nel corso del 2021 si rinvia alla relazione della Giunta al rendiconto pag. 9.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

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

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

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

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 50.000,00.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.741,63.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 68.409,00 per i rinnovi contrattuali del personale dipendente.

È stato effettuato un accantonamento di € 1.314.450,00, inserito a garanzia del pagamento dell'indennizzo dovuto, al termine dell'affidamento in essere, al gestore del servizio di distribuzione del gas. Si rinvia alla relazione al rendiconto 2020 per le considerazioni del caso.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle **maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese** connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

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

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

1. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 497.901,16 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2019	2020	2021
Accertamenti di competenza	più	5.991.924,68	6.727.550,07	4.787.128,64
Impegni di competenza	meno	4.813.710,65	4.795.166,49	4.564.619,35
Saldo		1.178.214,03	1.932.383,58	222.509,29
quota di FPV applicata al bilancio	più	796.575,47	925.355,81	518.263,99
Impegni confluiti nel FPV	meno	925.355,81	518.263,99	242.872,12
saldo gestione di competenza		1.049.433,69	2.339.475,40	497.901,16

Il saldo di competenza 2021, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie, comprensivo dell'avanzo applicato al bilancio, è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		834.770,30
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	208.308,12
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	23.081,70
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		603.380,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	791.419,04
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-188.038,56
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.291.667,61

Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.246.860,91
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		44.806,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		44.806,70
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.126.437,91
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		208.308,12
Risorse vincolate nel bilancio		1.269.942,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		648.187,18
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		791.419,04
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		-143.231,86

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): € 2.126.437,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 648.187,18
- W3 (equilibrio complessivo): € -143.231,86.

Si rinvia a pag. 28 per un maggior approfondimento.

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	1.568.689,09	1.609.273,09	1.795.213,76	102,6%	111,6%
Titolo 2	1.517.647,50	1.598.961,42	1.597.450,41	105,4%	99,9%
Titolo 3	457.533,98	494.881,91	461.175,94	108,2%	93,2%
Titolo 4	887.533,20	681.993,16	515.496,68	76,8%	75,6%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 9	1.164.716,00	1.169.716,00	417.791,85	100,4%	35,7%
TOTALE	5.596.119,77	5.554.825,58	4.787.128,64	99,3%	86,2%

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	1.609.273,09	1.795.213,76	852.801,81	47,50
Titolo II	1.598.961,42	1.597.450,41	1.436.018,40	89,89
Titolo III	494.881,91	461.175,94	319.636,74	69,31
Titolo IV	681.993,16	515.496,68	220.639,10	42,80
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2019 e 2020:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE					
	2019	2020	Previsione iniziale 2021	Previsione definitiva 2021	2021
I.M.U.	820.184,37	1.060.166,55	1.005.000,00	1.005.000,00	1.034.401,80
T.A.S.I.	192.961,61	0,00	0,00	0,00	0,00
TOSAP	6.732,61	4.708,00	0,00	0,00	0,00
TARI	458.441,95	412.138,33	419.150,00	414.344,09	413.646,46
Imposta comunale sulla pubblicità	11.400,00	8.332,79	0,00	0,00	0,00
Add. Comunale IRPEF	119.008,13	117.325,89	98.000,00	98.000,00	117.416,16
Recupero evasione (cap. 47-48-49-50-82-83)	50.361,19	15.161,62	46.539,09	91.929,00	229.749,34
Totale entrate titolo 1	1.659.089,86	1.617.833,18	1.568.689,09	1.609.273,09	1.795.213,76

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 confrontate con quelle dell'esercizio 2020 risultano dal seguente prospetto.

IMU 2020	IMU 2021	DIFFERENZA
1.060.166,55	1.034.401,80	-25.764,75

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	356.846,30	
Residui riscossi nel 2021	356.846,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza	370.173,49	
Residui totali	370.173,49	
FCDE al 31/12/2021	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono aumentate di Euro 1.463,13 rispetto a quelle dell'esercizio 2020. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	343.563,30	
Residui riscossi nel 2021	160.186,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	183.376,84	53,37%
Residui della competenza	387.922,33	
Residui totali	571.299,17	
FCDE al 31/12/2021	256.082,77	45%

Considerata l'elevata mole di residui da riscuotere al 31/12/2021, il Revisore Unico raccomanda di porre in essere tutte le procedure necessarie per il loro tempestivo e massimo recupero.

Recupero evasione

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU (cap. 47-48)	198.970,94	44.078,73	5.100,00	302.150,45
Recupero evasione TASI (cap. 49)	28.678,62	8.906,24	3.000,00	9.292,25
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES (cap. 50-82-83)	2.099,78	2.099,78	1.000,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	229.749,34	55.084,75	9.100,00	311.442,70

In base a quanto previsto dal principio contabile 4/2, le entrate derivanti dall'attività di contrasto all'evasione tributaria attuata tramite di avvisi di liquidazione e di accertamento devono essere accertate sulla base di documenti formali emessi dall'ente e imputate all'esercizio in cui l'obbligazione scade.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 4.107,27	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.107,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 205.499,70	
Residui al 31/12/2021	205.499,70	5003,32%
Residui della competenza	€ 174.664,59	
Residui totali	380.164,29	
FCDE al 31/12/2021	311.442,70	81,92%

Con riferimento alle entrate derivanti dal recupero dell'evasione tributaria, si ritiene opportuno che l'ente tenga monitorata la situazione, soprattutto quella relativa ai ruoli affidati all'agente della riscossione, onde evitare la decadenza dei termini per la riscossione ovvero la prescrizione dei crediti stessi.

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI					
	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>Previsione iniziale 2021</i>	<i>Previsione definitiva 2021</i>	<i>2021</i>
Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.593.322,17	1.875.592,08	1.516.647,50	1.595.515,42	1.593.504,41
Contributi e trasferimenti correnti da imprese e privati	8.565,00	0,00	1.000,00	3.446,00	3.946,00
Totale	1.601.887,17	1.875.592,08	1.517.647,50	1.598.961,42	1.597.450,41

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2019 e 2020:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					
	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Previsione iniziale 2021</i>	<i>Previsione definitiva 2021</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	275.356,53	291.844,54	315.288,80	322.594,75	323.791,92
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	3.585,52	5.165,96	9.170,00	14.225,00	18.411,02
Interessi attivi	73,00	71,62	450,00	450,00	5,94
Altre entrate da redditi di capitale	17.160,00	25.368,00	12.480,00	12.480,00	12.480,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	72.926,52	221.592,72	120.145,18	145.132,16	106.487,02
Totale entrate extratributarie	369.101,57	544.042,84	457.533,98	494.881,91	461.175,90

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	1.870,28	3.173,56	11.403,02
riscossione	1.535,98	2.333,10	6.102,32
%riscossione	82,13	73,52	53,51

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.378,86	
Residui riscossi nel 2021	€ 840,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2021	5.538,40	86,82%
Residui della competenza	€ 5.300,70	
Residui totali	10.839,10	
FCDE al 31/12/2021	9.593,14	88,50%

Contributi per permessi di costruire

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE (cap. 990)			
	2019	2020	2021
Accertamento	47.559,53	12.552,03	15.568,77
Riscossione	47.559,53	12.552,03	15.568,77

Come previsto dal principio contabile 4/2, l'iscrizione di una posta in bilancio deve avvenire secondo il criterio della scadenza. Il medesimo principio contabile prevede che la scadenza coincide con i termini di pagamento previsti nel permesso di costruire, mentre la registrazione contabile dell'operazione è effettuata al momento del rilascio del permesso. Alla chiusura del rendiconto non risultavano permessi rilasciati per i quali non erano ancora scaduti i termini per il pagamento.

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	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	3.065.113,86	2.922.358,98	3.093.421,70
% x spesa corrente	0,00	0,00	0,00

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2021, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2019 e 2020:

	<i>Rendiconto 2019</i>	<i>Rendiconto 2020</i>	<i>Previsione iniziale 2021</i>	<i>Previsione definitiva 2021</i>	<i>Rendiconto 2021</i>
Fitti reali di fondi rustici (cap. 500)	10.850,00	10.850,00	10.850,00	10.850,00	10.850,00
Fitti reali da caserma carabinieri (cap. 501)	13.608,64	13.608,64	13.608,64	13.608,64	13.608,64
Fitti reali di fabbricati (cap. 505)	2.695,91	2.695,10	2.695,91	2.695,91	2.695,91
Proventi da concessione impianti (cap. 555)	3.745,63	1.701,90	1.500,00	1.500,00	1.511,00
Proventi da gestione antenne (cap. 510)	9.847,84	4.880,00	0,00	0,00	0,00
Proventi utilizzo immobili prop. Com. (cap. 556)	3.593,98	2.162,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Totale	44.342,00	35.897,64	29.654,55	29.654,55	28.665,55

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo PROVENTI BENI DELL'ENTE		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	11.737,86	
Residui riscossi nel 2021	9.516,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2021	2.221,00	18,92%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	2.221,00	
FCDE al 31/12/2021	2.183,50	98%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.567.577,00	3.811.950,00	3.093.421,70	106,8%	81,2%
Titolo 2	2.556.417,45	2.538.442,34	871.887,82	99,3%	34,3%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 4	181.517,98	181.517,98	181.517,98	100,0%	100,0%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,0%	0,0%
Titolo 7	1.164.716,00	1.169.716,00	417.791,85	100,4%	35,7%
TOTALE	7.470.228,43	7.701.626,32	4.564.619,35	103,1%	59,3%

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

Il Revisore ha accertato l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi.

Nell'esercizio 2021 l'andamento delle riscossioni, dei pagamenti, degli accertamenti e degli impegni dei Servizi conto terzi e per Partite di giro è stato il seguente:

	ACCERTAMENTI (conto competenza)	RISCOSSIONI (conto competenza)	IMPEGNI (conto competenza)	PAGAMENTI (conto competenza)
SERVIZI CONTO TERZI	10.521,92	7.471,55	10.521,92	7.035,01
PARTITE DI GIRO	407.269,93	407.189,06	407.269,93	350.505,59
TOTALE	417.791,85	414.660,61	417.791,85	357.540,60

Gli accertamenti e le riscossioni contenuti nella voce "Servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di entrate:

TIPOLOGIA DI SERVIZI CONTO TERZI	IMPORTO ACCERTATO	IMPORTO RISCOSSO
Addizionale provinciale Tari	3.000,00	0,00
Gestione diritti conto terzi	7.521,92	7.471,55
TOTALE	10.521,92	7.471,55

I pagamenti e gli impegni contenuti nella voce "Servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

TIPOLOGIA DI SERVIZI CONTO TERZI	IMPORTO IMPEGNATO	IMPORTO PAGATO
Addizionale provinciale Tari	3.000,00	0,00
Gestione diritti conto terzi	7.521,92	7.035,01
TOTALE	10.521,92	7.035,01

Gli accertamenti e le riscossioni contenuti nella voce "Partite di giro" hanno riguardato le seguenti tipologie di entrate:

TIPOLOGIA DI PARTITE DI GIRO	IMPORTO ACCERTATO	IMPORTO RISCOSSO
Ritenute previdenziali ed assistenziali personale	37.152,37	37.152,37
Ritenute erariali	75.653,14	75.653,14
Ritenute erariali 4% su contributi	2.780,00	2.780,00
Ritenute erariali su lavoro autonomo	12.215,00	12.215,00
Altre ritenute al personale per c/terzi	673,79	621,96
Rimborso fondi di anticipazione di servizi di economato	6.000,00	6.000,00
Ritenute split payment istituzionale	249.522,73	249.493,69
Ritenute split payment commerciale	20.005,90	20.005,90
Entrate per spese non andate a buon fine	3.267,00	3.267,00
TOTALE	407.269,93	407.189,06

I pagamenti e gli impegni contenuti nella voce "Partite di giro" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

TIPOLOGIA DI PARTITE DI GIRO	IMPORTO IMPEGNATO	IMPORTO PAGATO
Ritenute previdenziali ed assistenziali personale	37.152,37	31.964,76
Ritenute erariali	75.653,14	66.328,72
Ritenute erariali 4% su contributi	2.780,00	2.780,00
Ritenute erariali su lavoro autonomo	12.215,00	9.145,20
Altre ritenute al personale per c/terzi	673,79	673,79
Anticipazione fondi servizio economato	6.000,00	6.000,00
Versamento ritenute split payment istituzionale	249.522,73	210.401,20
Versamento ritenute split payment commerciale	20.005,90	19.944,92

Spese non andate a buon fine	3.267,00	3.267,00
TOTALE	407.269,93	350.505,59

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	516.018,64	519.399,00	3.380,36
102	imposte e tasse a carico ente	51.013,86	52.558,94	1.545,08
103	acquisto beni e servizi	1.496.599,40	1.775.541,49	278.942,09
104	trasferimenti correnti	666.950,82	529.515,82	-137.435,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	95.714,47	86.650,34	-9.064,13
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.000,00	72.000,00	68.000,00
110	altre spese correnti	92.061,79	57.756,11	-34.305,68
TOTALE		2.922.358,98	3.093.421,70	171.062,72

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.231.635,07	869.166,32	-362.468,75
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	0,00	2.721,50	2.721,50
TOTALE		1.231.635,07	871.887,82	-359.747,25

Il Revisore unico/Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 70 del 14/06/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente		76.377,15	46.081,69
FPV di parte capitale		441.886,84	196.790,43
FPV per partite finanziarie		0,00	0,00
TOTALE		518.263,99	242.872,12

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	50.301,17	76.377,15	46.081,69
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	29.044,11	71.577,15	41.281,69
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	21.257,06	4.800,00	4.800,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	875.054,64	441.346,84	196.790,43
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	752.213,85	83.179,99	119.075,38
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	122.840,79	358.166,85	77.715,05
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	35.725,18
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	9.331,71
Altri incarichi	1.024,80
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2020 spesa corrente	46.081,69

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;

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

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

FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI STATALI	11.839,57 €
FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI EX UTI	3.469,43 €
IMU TURISTICA	1.870,67 €
TOSAP/COSAP	3.991,44 €
IMU ATTIVITA' ECONOMICHE	6.663,07 €
FONDO AGEVOLAZIONI TARI CATEGORIE ECONOMICHE	24.986,98 €
SOLIDARIETA' ALIMENTARE	13.115,87 €
FONDO PER RISTORARE IMPRESE ESERCENTI TRASPORTI SCOLASTICI	3.211,71 €
CENTRI ESTIVI	7.774,48 €
TOTALE	76.923,22 €

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

TITOLO	CAP.	DESCRIZIONE	IMPORTO
1	1803	SANIFICAZIONE STABILI	4.050,00 €
1	1085	SPESE ACCOMP. TRASP.SCOL	6.967,00 €
2	3204	HARDWARE POLO SCOLAST	15.000,00 €
1	920	SERVIZI INFORMATICI SCUOLA	11.600,00 €
1	1085	SPESE ACCOMP. TRASP.SCOL	10.000,00 €
1	1804	DISPOSITIVI EMERGENZA SANIT	5.000,00 €
2	2969	HARDWARE UFFICI COMUNALI	14.500,00 €
2	3151	MANUT. STRAORD. PLESSO SCOLAST	4.000,00 €
2	3204	HARDWARE POLO SCOLASTICO	15.100,00 €
			86.217,00 €
		IMPORTO AL 01/01/2021	92.260,81 €
		Differenza assorbita da minori entrate	6.043,81 €

Analisi della spesa di personale

La legge regionale 6 novembre 2020 n. 20 ha innovato la legge regionale 17 luglio 2015 n. 18 che contiene la disciplina generale in materia di finanza locale, intervenendo relativamente agli obblighi di finanza pubblica e in particolare alla razionalizzazione e al contenimento della spesa del personale. A seguito dell'approvazione della norma di cui sopra i vincoli previsti dalla legge statale e non ricompresi nelle leggi regionali non si applicano agli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia. Il riformato articolo 22 della legge regionale n. 18/2015 e le disposizioni previste dalla deliberazione di Giunta regionale n. 1885/2020 hanno rivisto la disciplina della sostenibilità della spesa del personale.

L'obbligo della sostenibilità della spesa del personale è definito come rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese di personale del comune sulle entrate correnti del comune medesimo. Il Comune ricadeva per il 2021 nella fascia d) pertanto il valore soglia è pari al 23,60%. Per verificare il rispetto del valore soglia è necessario verificare il rapporto tra gli impegni dell'esercizio di competenza riguardanti la spesa complessiva del personale (al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'Irap) e le entrate correnti dei primi tre titoli al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità.

All'Ente è riconosciuto il premio in termini di aumento del valore soglia massima di spesa del personale per la bassa incidenza degli oneri derivanti dall'indebitamento. Pertanto il valore soglia di riferimento complessivo è pari al 26,60%. Di seguito si ripropongono i prospetti per la verifica del rispetto del limite di cui all'art. 22 della L. R. 18/2015.

<i>CALCOLO LIMITE SPESA DI PERSONALE</i>	
ENTRATE CORRENTI CONSUNTIVO AL NETTO FCDE 2021	
	2021
Titolo 1	1.795.213,76
Titolo 2	1.597.450,41
Titolo 3	461.175,94
Entrata Tari corrispettiva al netto fondo crediti Tari	
TOTALE ENTRATE	3.853.840,11
ENTRATE DA ALTRI SOGGETTI A COPERTURA NUOVE ASSUNZIONI	67.223,89
FCDE ACCANTONATO IN BILANCIO	133.239,96
TOTALE ENTRATE NETTE	3.653.376,26
SPESA COMPLESSIVA DI PERSONALE	676.574,63
PERCENTUALE	18,52
VALORE SOGLIA	26,60%
Premio per sostenibilità debito	
Totale limite di riferimento	971.798,09
LIMITE SPESA PERSONALE RISPETTATO	SI

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

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo. Al riguardo il Responsabile dell'Ufficio Personale, reputando non necessaria la sottoscrizione di un nuovo accordo, nella determina 279 del 21/12/2021 ha addotto le seguenti giustificazioni in merito:

"RICORDATO che la Contrattazione Collettiva Decentrata Integrativa a livello di Ente per il triennio 2019-2021 si è svolta secondo le previsioni del CCRL 15-10-2018 pervenendo alla firma del CCDIA per il Comune di POLCENIGO in data 30.12.2019;

RICORDATO inoltre che in data 30.12.2020 la delegazione di parte pubblica e le parti sindacali sono pervenute alla sottoscrizione dell'"ACCORDO ANNUALE 2020" per il Comune di POLCENIGO inerente ai criteri e modalità per l'utilizzo delle risorse dell'anno 2020;

PRECISATA dall'art. 3 dello stesso CCDIT del 30.12.2020 la validità triennale del Contratto con gli effetti dello stesso, salvo specifiche e diverse previsioni, a decorrere dal 01-01-2019".

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro 388,30 come da prospetto allegato al rendiconto.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

La disciplina regionale del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2021 si basava sul:

- **conseguimento** di un **saldo non negativo, tra le entrate finali e le spese finali** secondo quanto previsto dalla normativa e così come modificato dalla L.R. 20/2019;
- **riduzione del proprio debito residuo** rispetto all'esercizio precedente;
- **contenimento della spesa di personale**, secondo le modalità previste dalla legge regionale 18/2015.

Progressiva riduzione dello stock di debito (art. 21 L.R. 18/2015)

Secondo le disposizioni regionali va conseguita una riduzione dello stock di debito rispetto al dato del 31.12 dell'anno precedente almeno dello 0,5% l'anno.

La riduzione del debito si avvera in quanto ad inizio 2021 il debito era di euro 1.849.984,18 e a fine anno di 1.668.466,20 con un miglioramento del 9,81%.

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.264.717,04	2.057.957,04	1.849.984,18
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-206.760,00	-207.972,86	-181.517,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	2.057.957,04	1.849.984,18	1.668.466,20
Aumento/riduzione % debito	-9,13	-10,11	-9,81

Il conteggio è stato effettuato considerando l'intero stock di debito indipendentemente dalla sua provenienza. Si precisa, tuttavia, che sarebbero esclusi dal conteggio:

- a)** l'indebitamento contratto a fronte di apposito contributo pluriennale statale, regionale, dell'Unione europea e di altri enti del settore pubblico allargato, per la quota coperta dal contributo stesso; per ottenere la percentuale di detraibilità si fa riferimento all'incidenza del contributo sull'intero costo dell'indebitamento, costituito da quota capitale più interessi, come risultante dal piano di ammortamento;
- b)** i mutui contratti nell'ambito del programma per la realizzazione di opere pubbliche in base alle disposizioni di cui all'articolo 3, commi da 37 a 43, della legge regionale 26 febbraio 2001, n. 4 (Legge finanziaria 2001), e successive modifiche;
- c)** l'indebitamento contratto per interventi di tutela della pubblica incolumità a fronte di verbali di somma urgenza e per interventi di edilizia scolastica, nella misura fissata dalla legge regionale;
- d)** l'indebitamento contratto per investimenti il cui piano economico-finanziario si presenta in equilibrio, senza alcuna contribuzione pubblica sulla gestione;
- e)** l'indebitamento contratto per investimenti destinati alla salvaguardia dei siti Unesco;
- f)** l'indebitamento contratto per investimenti destinati alla realizzazione dei progetti relativi ai Piani integrati di sviluppo urbano sostenibile.

Sono esonerati dall'obbligo gli enti locali per i quali l'ammontare dello stock di debito residuo al 31 dicembre di ciascun anno sia inferiore al 40 per cento del totale degli accertamenti dei primi tre titoli dell'entrata del medesimo esercizio. Il Comune di Polcenigo non rientra tra i casi di esonero.

Contenimento spesa di personale (art. 22, L.R. 18/2015)

L'Ente ha rispettato i limiti posti dalle norme regionali con il conseguimento del contenimento della spesa di personale entro le percentuali stabilite. Si rinvia a pag. 25 per le informazioni di dettaglio.

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 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): € 2.126.437,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 648.187,18
- W3 (equilibrio complessivo): € -143.231,86

La RGS con Circolare n. 5 del 9 marzo 2021 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzo, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2021 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.					
Controllo limite art. 204/TUEL	2017	2018	2019	2020	2021
	3,60%	2,97%	3,03%	2,74%	2,39%

Dimostrazione del calcolo per l'anno 2021:

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.659.089,86
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.601.887,17
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	369.101,57
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	3.630.078,6
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	363.007,86
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 31/12/2021	86.650,34
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	276.357,52
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	85.650,34
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2018 (G/A)*100	2,39

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

Anno	2018	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.403.901,06	2.264.717,04	2.057.957,04	1.849.984,18
Nuovi prestiti (+)				
Prestiti rimborsati (-)	-139.184,02	-206.760,00	-207.972,86	-181.517,98
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
Totale fine anno	2.264.717,04	2.057.957,04	1.849.984,18	1.668.466,20
Nr. Abitanti al 31/12	3.151	3.167	3.140	3.141
Debito medio per abitante	718,73	649,81	589,17	531,19

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

Anno	2018	2019	2020	2021
Oneri finanziari	112.732,66	107.238,84	95.714,47	86.650,34
Quota capitale	139.184,02	206.760,00	207.972,86	181.517,98
Totale fine anno	251.916,68	313.998,84	303.687,33	268.168,32

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

Contratti di leasing

L'ente al 31/12/2021 non ha contratti di leasing in essere.

1.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio. Sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 25.000,00. Il Revisore raccomanda all'ente di concludere le verifiche in corso e di procedere al riconoscimento del debito qualora ne ricorrano i presupposti.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Comune di Polcenigo detiene le seguenti partecipazioni:

Denominazione	% Poss.
<i>Atap Spa</i>	0,285%
<i>HydroGEA Spa</i>	0,281%
<i>Ambiente Servizi Spa</i>	0,21%
<i>LSM Srl</i>	1,00%

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

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 gli organismi partecipati.

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha acquisito nuove partecipazioni.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha deliberato esternalizzazione di servizi.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23 dicembre 2021 (Delibera del Consiglio n. 37) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Con il Decreto interministeriale Interno e Mef 28 dicembre 2019 sono stati individuati i nuovi parametri di deficitarietà strutturale per il triennio 2019/2021, ai sensi del dell'art. 242, comma 2, del Dlgs. n. 257/2000 (Tuel). Tali indici, applicati al Comune di Polcenigo, hanno prodotti i seguenti risultati:

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	Si	☒ No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	Si	☒ No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazione chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	Si	☒ No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	Si	☒ No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell' 1,20%	Si	☒ No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	Si	☒ No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	☒ Si	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	Si	☒ No

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.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	20.283.114,64	20.074.683,57	208.431,07
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.767.203,10	7.498.946,43	268.256,67
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.050.317,74	27.573.630,00	476.687,74
A) PATRIMONIO NETTO	23.484.527,29	22.341.005,83	1.143.521,46
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.440.600,63	743.645,63	696.955,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.125.189,82	3.242.255,77	-117.065,95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	1.246.722,77	-1.246.722,77
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	28.050.317,74	27.573.630,00	476.687,74
TOTALE CONTI D'ORDINE	206.122,14	471.541,22	-265.419,08

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2021
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2021
- inventario dei beni mobili	2021
Immobilizzazioni finanziarie	2021
Rimanenze	n/a

Crediti

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

Crediti dello Sp	€	1.886.617,50
FCDE economica	€	587.711,79
Depositi bancari e postali	€	241.372,95
Saldo iva a credito da dichiarazione		
Crediti stralciati		
Accertamenti pluriennali titolo Ve VI		
altri residui non connessi a crediti		
RESIDUI ATTIVI =	€	2.715.702,24

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

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	€ 4.345.586,70
II	Riserve	€ 19.138.940,59
a	da risultato economico di esercizi precedenti	€ 1.999.793,29
b	da capitale	€ -
c	da permessi di costruire	€ 75.680,30
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 16.889.512,37
e	altre riserve indisponibili	€ 173.954,63
III	risultato economico dell'esercizio	€ -

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.

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	€	3.125.189,82
(-)	Debiti da finanziamento	€	1.668.466,20
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*		
(+)	altri residui non connessi a debiti		
	RESIDUI PASSIVI =	€	1.456.723,62

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente.

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

Non sono stati indicati gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati (oggetto di prospetto separato).

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Non sono state accertate risorse derivanti dal PNRR nel corso del 2021.

CONCLUSIONI

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

Il Revisore Unico

Bellitto dott.ssa Rafaella

Documento sottoscritto digitalmente ai sensi degli artt. 20 e 21 del D. Lgs. 82/2005 e s.m.i. (Codice dell'Amministrazione digitale)