



COMUNE DI ASIAGO

Provincia di VICENZA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- **SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE**
- **SULLO SCHEMA DI RENDICONTO**

PER L'ANNO **2021**

REVISORE UNICO

DOTT. MASSIMO BABBI

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	14
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	27
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, PROPOSTE.....	27
11. CONCLUSIONI	27

1. PREMESSA

Il Comune di Asiago registra una popolazione al 01/01/2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6.381 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.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 30/01/2022 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)	1.968.941,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.968.941,62
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.136.166,29	2.714.453,53	1.968.941,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	7.092,01	7.092,01

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **non risulta essere** totalmente reintegrata; l'evoluzione della cassa vincolata è la seguente:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	47.772,79	0,00	7.092,01
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	47.772,79	0,00	7.092,01
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	7.092,01	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	47.772,79	0,00	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	0,00	7.092,01	7.092,01
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	0,00	7.092,01	7.092,01

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

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

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

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità **corrisponde** con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto.

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale del 17/05/2021 prot. n. 8361 del 17/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale del 26/07/2021 prot. n. 12829 del 29/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale del 22/10/2021 - prot. n. 19372 del 28/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 5 del 27/01/2022 – prot. n. 1897 del 04/02/2022

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

L'Ente **non ha** utilizzato l'anticipazione di tesoreria; l'evoluzione dell'anticipazione di tesoreria è la seguente:

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	2.290.350,73	2.744.755,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	117.694,39	269.968,88	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	187,00	20,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	632.842,11	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	2.008,36	122,10	0,00

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 **non 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 meno 10,06 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro -3171,18;

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 10 del 23/03/2022 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 = 29,72%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 58,88%

Lo stock dei residui attivi risulta assai consistente e la sua capacità di smaltimento non risulta particolarmente efficace, pertanto il revisore raccomanda particolare attenzione alla gestione degli incassi.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	141.317,37	214.578,36	90.377,76	13.039,18	115.357,44	159.878,28	734.548,39
Titolo 2	16.979,74	-	2.800,00	20.467,91	97.821,15	184.495,39	322.564,19
Titolo 3	275.646,64	37.463,06	53.900,88	133.310,58	75.181,32	576.436,33	1.151.938,81
Titolo 4	2.410.261,97	-	6.360,34	272.364,56	530.477,91	1.807.012,76	5.026.477,54
Titolo 5	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	71.551,31	-	-	-	0,00	0,00	71.551,31
Titolo 7	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	72.817,34	4.015,12	-	241,22	8.000,00	59.378,56	144.452,24
Totale	2.988.574,37	256.056,54	153.438,98	439.423,45	826.837,82	2.787.201,32	7.451.532,48

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 quanto riguarda le entrate in conto capitale;
- i principali residui attivi di parte corrente si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	473.069,45	Ruoli anni pregressi. Da competenza € 122.491,91
2	Sanzioni Codice della strada	315.610,93	Derivanti da ruoli ancora attivi
3	Fitti attivi	78.700,57	Di cui da competenza € 70.439,42 e relativi soprattutto a pagamenti con scadenza al 31/12

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	51.288,84	31.793,94	28.169,85	29.450,82	169.712,73	1.516.038,03	1.826.454,21
Titolo 2	63.978,69	29.241,85	103.124,08	76.792,08	54.607,73	1.263.674,90	1.591.419,33
Titolo 3	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	-	-	-	-	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	17.578,15	3.565,85	1.614,65	20.455,23	15.255,46	239.734,14	298.203,48
Totale	132.845,68	64.601,64	132.908,58	126.698,13	239.575,92	3.019.447,07	3.716.077,02

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.714.453,53
RISCOSSIONI	2.027.015,95	8.584.015,71	10.611.031,66
PAGAMENTI	1.515.138,39	9.841.405,18	11.356.543,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.968.941,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.968.941,62
RESIDUI ATTIVI	4.664.331,16	2.787.201,32	7.451.532,48
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	696.629,95	3.019.447,07	3.716.077,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			297.520,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.286.084,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			3.120.792,83

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-1.489.635,22
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3.183.029,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.583.604,25
SALDO FPV	599.425,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	128.774,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	361.458,36
SALDO GESTIONE RESIDUI	232.684,16
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-1.489.635,22
SALDO FPV	599.425,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	232.684,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.977.341,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.800.976,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	3.120.792,83

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	2.714.453,53		1.136.166,29		1.665.325,05	
+ Riscossioni	10.611.031,66		13.054.228,86		15.701.459,07	
- Pagamenti	11.356.543,57		11.475.941,62		16.230.617,83	
= Cassa al 31.12	1.968.941,62		2.714.453,53		1.136.166,29	
+ residui attivi (Crediti)	7.451.532,48		6.820.121,31		7.484.773,64	
- residui passivi (Debiti)	3.716.077,02		2.573.226,70		2.280.086,18	
= Avanzo di Amministrazione	5.704.397,08		6.961.348,14		6.340.853,75	
- FPV per spese correnti	297.520,20		219.423,75		367.601,05	
- FPV per spese in c/ capitale	2.286.084,05		2.963.606,07		2.994.682,93	
= Risultato di Amministrazione	3.120.792,83	100%	3.778.318,32	100%	2.978.569,77	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	1.099.838,54	35%	961.113,44	25%	933.706,66	31%
- Altri accantonamenti	887.621,35	28%	1.121.338,74	30%	954.712,87	32%
= Totale Parte Accantonata	1.987.459,89	64%	2.082.452,18	55%	1.888.419,53	63%
- Totale Parte Vincolata	87.638,80	3%	524.672,73	14%	184.390,40	6%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	15.349,74	0%	293.802,92	8%	894.481,63	30%
= Avanzo Disponibile	1.030.344,40	33%	877.390,49	23%	11.278,21	0%

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

- Variazioni di Consiglio Comunale *(fornire per ciascuna gli estremi del parere)*

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
12 del 30/03/2021	BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021 2023: APPROVAZIONE DELLA SECONDA VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA	No	Parere n. 47 del 25.3.2021
19 del 24/05/2021	DESTINAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020 E TERZA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 2023.	Si	Parere n. 52 del 15.05.2021
30 del 29/07/2021	ASSESTAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2021 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000.	no	parere n. 56 del 22.07.2021

- Variazioni di Giunta Comunale (*fornire estremi parere ove richiesto*)

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
20 del 26/01/2021	VARIAZIONE PER RIALLINEAMENTO GESTIONE DI CASSA	No	Non richiesto
29 del 23/02/2021	PRIMA VARIAZIONE URGENTE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 2023.	no	Parere n. 46 del 22.3.2021
44 del 22/03/2021	VARIAZIONE PER RIALLINEAMENTO GESTIONE DI CASSA	No	Non richiesto
77 del 07/06/2021	QUARTA VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 2023 CON CONTESTUALE VARIAZIONE AL PEG	No	Parere n. 53 del 24.6.2021
103 del 02/08/2021	RATIFICA DELIBERAZIONE DI G.C. N. 103 DEL 02.08.2021 AD OGGETTO : QUINTA VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 / 2023 CON CONTESTUALE VARIAZIONE AL PEG	No	Parere n. 59 del 29.7.2021
125 del 23/09/2021	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 125 DEL 23/09/2021 RELATIVA ALLA SESTA VARIAZIONE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021.	No	Parere n. 61 del 06.10.2021
162 del 29/11/2021	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE 162 DEL 29/11/2021 OTTAVA VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2021 2023	Si	Verbale n. 01/2021

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	10	18
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	3	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	5	8
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0	3
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	2	4

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
	2.082.452,18	524.672,73	293.802,92	877.390,49	3.778.318,32
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				431.047,08	431.047,08
Finanziamento di spese correnti non permanenti				446.343,41	446.343,41
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	300.000,00				300.000,00
Utilizzo parte vincolata		506.148,39			506.148,39
Utilizzo parte destinata agli investimenti			293.802,92		293.802,92
Valore delle parti non utilizzate	1.782.452,18	18.524,34	0,00	-0,00	1.800.976,52
Totale	2.082.452,18	524.672,73	293.802,92	877.390,49	3.778.318,32

Il dettaglio degli utilizzi della parte accantonata e vincolata del risultato di amministrazione 2020 è la seguente:

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	961.113,44	760.154,76	0,00	361.183,98	2.082.452,18
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	300.000,00	300.000,00
Valore delle parti non utilizzate	961.113,44	760.154,76	0,00	61.183,98	1.782.452,18
Totale	961.113,44	760.154,76	0,00	361.183,98	2.082.452,18

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	336.477,46	147.978,67	0,00	40.216,60	524.672,73
Utilizzo parte vincolata	317.953,12	147.978,67	0,00	40.216,60	506.148,39
Valore delle parti non utilizzate	18.524,34	0,00	0,00	0,00	18.524,34
Totale	336.477,46	147.978,67	0,00	40.216,60	524.672,73

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*.

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

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

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

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

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

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 760.154,76, 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.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.906,47.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. Il Revisore ha preso atto dei seguenti valori relativi ai pagamenti:

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € 4.540,32*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 6.709.952,60*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 335.497,63*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € -3.171,18*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: - 10,06 gg.*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 119.560,12 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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 nel 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.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **correttamente** riportato l'avanzo

vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

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

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	3.392,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	37.833,00
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)	11.412,00
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)	3.001,00
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)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	55.638

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

FONDO DI SOLIDARIETA' ALIMENTARE E SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE IN STATO DI BISOGNO (ART 53, C 1 DL 73/21) euro 27.011,40;

FONDO AGEVOLAZIONI TARI CATEGORIE ECONOMICHE INTERESSATE DALLE CHIUSURE OBBLIGATORIE O DALLE RESTRIZIONI NELL'ESERCIZIO DELLE RISPETTIVE ATTIVITÀ euro 32.234,00;

FONDO DESTINATO AI COMUNI PER RISTORARE LE IMPRESE ESERCENTI I SERVIZI DI TRASPORTO SCOLASTICO DELLE PERDITE DI FATTURATO SUBITE A CAUSA DELL'EMERGENZA SANITARIA euro 3.367,00.

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per tutte le somme attribuite nel 2020 e non utilizzate come sopra indicato.

Non sono confluite somme nell'avanzo vincolato 2021 in quanto interamente impegnate.

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.

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

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

In sintesi l'evoluzione del risultato di amministrazione sopra descritto nelle sue principali componenti è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	2.978.569,77	3.778.318,32	3.120.792,83
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	1.888.419,53	2.082.452,18	1.987.459,89
Parte vincolata (C)	184.390,40	524.672,73	87.638,80
Parte destinata agli investimenti (D)	894.481,63	293.802,92	15.349,74
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	11.278,21	877.390,49	1.030.344,40

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		1.055.295,86
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	141.360,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.796,95
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		899.138,32
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	63.647,12
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		835.491,20
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		31.836,29
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	6.971,70
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		24.864,59
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		24.864,59
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.087.132,15
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		141.360,59
Risorse vincolate nel bilancio		21.768,65
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		924.002,91
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		63.647,12
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		860.355,79

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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

- W1 (Risultato di competenza): € **1.087.132,15**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **924.002,91**
- W3 (equilibrio complessivo): € **860.355,79**

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		Non sussiste la fattispecie
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		Non sussiste la fattispecie

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	3.661.841,00	3.691.135,04	4.139.747,48	100,8%	112,2%
Titolo 2	608.590,52	980.056,97	936.423,00	161,0%	95,5%
Titolo 3	2.425.488,63	2.097.633,11	1.969.273,38	86,5%	93,9%
Titolo 4	2.110.000,00	3.923.217,58	2.920.270,18	185,9%	74,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	650.000,00	650.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.550.000,00	1.550.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.518.950,00	2.518.950,00	1.405.502,99	100,0%	55,8%
TOTALE	13.524.870,15	15.410.992,70	11.371.217,03	113,9%	73,8%

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	3.691.135,04	4.139.747,48	3.979.869,20	96,14
Titolo II	980.056,97	936.423,00	751.927,61	80,30
Titolo III	2.097.633,11	1.969.273,38	1.392.837,05	70,73
Titolo IV	3.923.217,58	2.920.270,18	1.113.257,42	38,12
Titolo V	0,00	0,00	0,00	
Titolo VI	650.000,00	0,00	0,00	
Titolo VII	1.550.000,00	0,00	0,00	
Titolo IX	2.518.950,00	1.405.502,99	1.346.124,43	95,78

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

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021
1	IMU ordinaria	2.931.895,90	0,00	No fcde
1	TARI	0,00	0,00	
1	TOSAP	0,00	0,00	

1	Addizionale IRPEF	675.309,13	0,00	No fcde
3	Sanzioni CDS	115.564,18	44.933,08	
3	Refezione scolastica	119.495,80	0,00	
3	Trasporto scolastico	18.322,96	0,00	
3	Fitti attivi	87.438,41	70.439,42	62.115,00
3	COSAP	66.173,16	0,00	
4	Oneri di urbanizzazione	356.638,88	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	156.051,13	105.448,42	115.564,18
riscossione	87.234,82	88.543,24	70.631,10
%riscossione	55,90	83,97	61,12

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 115.564,18, 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	156.051,13	105.448,42	115.564,18
fondo svalutazione crediti corrispondente	20.767,79	6.441,66	28.371,00
Entrata netta	135.283,34	99.006,76	87.193,18
destinazione a spesa corrente vincolata	67.641,67	49.503,38	43.596,59
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

Descrizione	Importo
Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 77.029,80
Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ -
50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ -
50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ -
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 77.029,80

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€ 24.313,38
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€ 14.201,52
TOTALE	€ 38.514,90

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	500.667,31	312.261,39	356.638,88
Riscossione	500.667,31	312.261,39	356.638,88

- gli oneri di urbanizzazione sono stati accertati e riscossi interamente;
- gli oneri di urbanizzazione sono stati destinati interamente a finanziare la spesa capitale;
- 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 **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021.

Recupero evasione:

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	304.149,38	181.657,47	57.632,00	352.294,82
Recupero evasione TASI	30.273,14	24.584,52		11.927,05
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (imposta di soggiorno)	6.978,70	6.259,45	0,00	0,00
TOTALE	341.401,22	212.501,44	57.632,00	364.221,87

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 620.680,60	
Residui riscossi nel 2021	€ 46.028,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 129,31	
Residui al 31/12/2021	574.523,21	92,56%
Residui della competenza	€ 128.899,78	
Residui totali	703.422,99	
FCDE al 31/12/2021	565.492,01	80,39%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	6.392.682,15	7.786.200,71	6.707.780,31	121,8%	86,1%
Titolo 2	2.667.238,00	8.320.213,61	4.360.601,62	311,9%	52,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	396.000,00	396.000,00	386.967,33	100,0%	97,7%
Titolo 5	1.550.000,00	1.550.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.518.950,00	2.518.950,00	1.405.502,99	100,0%	55,8%
TOTALE	13.524.870,15	20.571.364,32	12.860.852,25	152,1%	62,5%

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

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

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.633.878,52	1.654.051,81	20.173,29
102	imposte e tasse a carico ente	118.972,21	121.015,96	2.043,75
103	acquisto beni e servizi	3.216.263,22	3.796.679,91	580.416,69
104	trasferimenti correnti	709.964,52	750.363,23	40.398,71
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	125.605,37	103.087,93	-22.517,44
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	38.682,19	111.637,82	72.955,63
110	altre spese correnti	107.558,58	170.943,65	63.385,07
TOTALE		5.950.924,61	6.707.780,31	756.855,70

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.794.438,89	4.345.376,02	550.937,13
203	Contributi agli investimenti	0,00	15.225,60	15.225,60
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		3.794.438,89	4.360.601,62	566.162,73

Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 10 del 23/03/2021).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	219.423,75	297.520,20
FPV di parte capitale	2.963.606,07	2.286.084,05
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	3.183.029,82	2.583.604,25

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	367.601,05	219.423,75	297.520,20
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 *	202.663,17	138.212,01	146.857,17
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**	164.937,88	81.211,74	69.105,64
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	81.557,39
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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	102.010,47
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	122.729,04
Altri incarichi	3.675,05
Altro	69.105,64
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	297.520,20

L'alimentazione del FPV di parte capitale è così costituita:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.994.682,93	2.963.606,07	2.286.084,05
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	297.898,72	1.863.238,79	1.335.669,91
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	2.696.784,21	1.100.367,28	950.414,14
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 in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.848.086,02	1.654.051,81
Spese macroaggregato 103	31.532,60	0,00
Irap macroaggregato 102	132.191,57	115.522,06
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.011.810,19	1.769.573,87
(-) Componenti escluse (B)	141.092,88	189.464,98
(-) di cui componenti escluse:	0,00	0,00
Recupero spese per segretario (cap 3137)		76.291,36
Spese personale da contributi (cap. 3137/01)		8.963,22
Funzioni tecniche (cap. 3132)		30.006,40
Diritti di rogito		15.000,00
Personale protetto		59.204,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.870.717,31	1.580.108,89

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

L'Ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 83 del 03/06/2021, ha accertato che rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.546.090,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	386.967,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
4) Altre variazioni	+	-300,00
TOTALE DEBITO	=	2.159.423,00

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.847.634,40	3.233.771,51	2.546.090,33
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	617.362,88	627.233,29	386.967,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	60.447,89	-300,00
Totale fine anno	3.233.771,51	2.546.090,33	2.159.423,00
Nr. Abitanti al 31/12	6.462,00	6.381,00	6.385,00
Debito medio per abitante	500,43	399,01	338,20

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	154.921,06	125.605,37	103.087,93
Quota capitale	617.362,88	627.233,29	386.967,33
Totale fine anno	772.283,94	752.838,66	490.055,26

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016:

11.1.d) *Project financing*

Parcheggio Interrato

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente in data 30.12.2021 **ha provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

	Denominazione Società	Percentuale di partecipazione	Finalità
1	Energia Territorio Risorse Ambientali – ETRA SPA	1,45%	La società ha per oggetto lo svolgimento di tutte le attività riconducibili ai servizi pubblici locali consentiti dalla legge previsti in materia ambientale, di risorse idriche integrate, di servizi urbani e territoriali, di servizi industriali al territorio e delle pulizie in genere.
2	Vi.Energia SRL	4,02%	Produzione distribuzione di energia elettrica anche da fonti secondarie rinnovabili e Produzione distribuzione di calore anche da fonti secondarie rinnovabili. Costruzione un impianto di teleriscaldamento a biomasse legnose in Comune di Asiago.

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Energia Territorio Risorse Ambientali – ETRA SPA	1,45%	SI	10.488.965,00	
Vi.Energia SRL	4,02%	SI	85.716,00	

E' in essere un patto parasociale con la Società Vi.energia approvato con delibera del C.C. n. 18 del 16/05/2017 che prevede, tra l'altro, la manleva del Comune di Asiago da eventuali perdite patrimoniali che dovessero eventualmente emergere nel corso dell'attività gestoria. Non si tratta di "patto Leonino" in quanto non si pianifica la totale e costante esclusione del Comune (socio minoritario al 4,02%) e quindi, non si va ad alterare irrimediabilmente la struttura del contratto di società.

Il Revisore unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito / credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il seguente 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		
VI.ENERGIA S.R.L.	€ -	€ -	€ -	€ 14.414,12	€ 14.414,12	€ -	
ENERGIA TERRITORIO RISORSE AMBIENTALI - ETRA S.P.A.	€ -	€ -	€ -	€ 150.867,39	€ 150.867,39	€ -	
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		
Bacino Imbrifero Montano del Brenta	€ 14.175,00	€ 14.175,00	€ -	€ -	€ -	€ -	
Bacino Imbrifero Montano Bacchiglione	€ 44.037,08	€ 44.037,08	€ -	€ -	€ -	€ -	
Consiglio di Bacino Brenta	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Consiglio di Bacino Brenta per i Rifiuti	€ -	€ -	€ -	€ 7.349,65	€ 7.349,65	€ -	
Istituto Europeo per la Montagna (IEPM)	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

Dal confronto non sono emerse particolari 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	66.322.676,70	63.921.879,12	2.400.797,58
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.335.248,96	8.610.630,76	-275.381,80
D) RATEI E RISCONTI	2.724,05	2.875,07	-151,02
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	74.660.649,71	72.535.384,95	2.125.264,76
A) PATRIMONIO NETTO	29.189.315,42	27.894.659,74	1.294.655,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	879.714,88	1.116.067,76	-236.352,88
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.906,47	5.270,98	2.635,49
D) DEBITI	5.875.500,02	5.119.117,03	756.382,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	38.708.212,92	38.400.269,44	307.943,48
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	74.660.649,71	72.535.384,95	2.125.264,76
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.286.084,05	2.963.606,07	-677.522,02

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 6.366.307,34
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.099.838,54
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 14.613,40
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 7.451.532,48

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

DEBITI +	€ 5.875.500,02
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 2.159.423,00
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 3.716.077,02

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	6.899.216,91
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	14.493,77
AIIc	da permessi di costruire	€	1.596.399,76
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoni	€	18.377.417,51
AIIE	altre riserve indisponibili	€	682.396,29
AIIIf	altre riserve disponibili	€	98.211,62
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	557.924,01
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	963.255,55
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	29.189.315,42

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	8.354.777,06	8.766.385,98	-411.608,92
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	8.774.110,61	8.170.850,19	603.260,42
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-59.487,14	-125.558,94	66.071,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.147.810,09	439.162,12	708.647,97
IMPOSTE	111.065,39	110.213,13	852,26
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	557.924,01	798.925,84	-241.001,83

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 557.924,01 rispetto all'esercizio 2020 di € 798.925,84 si prende atto che il risultato positivo seppure in calo si è potuto raggiungere solo attraverso il contributo della parte straordinaria del conto economico.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'Ente **ha** predisposto la relazione della Giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, PROPOSTE

In merito al rendiconto di cui alla presente relazione, il revisore, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti:

- verificata l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
 - non avendo l'Ente fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
 - conseguito il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
 - valutata la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- è in grado di esprimere un giudizio compiuto sulla gestione a consuntivo del Comune di Asiago senza segnalare irregolarità o rilievi particolari.

11. CONCLUSIONI

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

Asiago, 20 aprile 2022

IL REVISORE UNICO