

Consiglio Nazionale  
dei Dottori Commercialisti  
e degli Esperti Contabili

Fondazione  
Nazionale dei  
Commercialisti

---

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL  
RENDICONTO DELLA GESTIONE  
E DOCUMENTI ALLEGATI

# COMUNE DI LEGNARO

Provincia di Padova

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MARA ZANIRATO

## Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Fondo di cassa .....	7
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo .....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021 ....	15
Risultato di amministrazione .....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	19
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	21
Fondo anticipazione liquidità .....	21
Fondi spese e rischi futuri .....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	22
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	24
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	25
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 .....	27
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	29
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	30
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	31
STATO PATRIMONIALE .....	31
CONTO ECONOMICO.....	34
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	35
CONCLUSIONI .....	35

# Comune di Legnaro

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 08/04/2022

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

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

Legnaro, lì 08/04/2022

L'Organo di revisione



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Mara Zanirato, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 29/04/2021;

- ◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 06/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Conto economico;
  - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

	Anno 2021
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 26
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 9

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

### RIPORTA

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Legnaro registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 9206 abitanti.

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni (Consorzio Padova Sud; Consorzio Biblioteche Padovane Associate; Consiglio di bacino Bacchiglione).

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente *non ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta".

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

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

- nel corso del 2021 l'ente non ha applicato l'avanzo vincolato presunto;

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

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

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

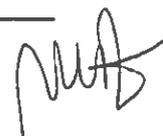
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

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

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

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente *ha rispettato* l'obbligo –



previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

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

- l'ente non è in dissesto;

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

## **Gestione Finanziaria**

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

### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	4.159.854,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	4.159.854,13

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.902.361,27	€ 4.059.103,73	€ 4.159.854,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 219.847,47	€ 643.249,08	€ 219.750,93

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

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

#### **Evoluzione della cassa vincolata nel triennio**

Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 714,47	€ 219.847,47	€ 643.249,08
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 714,47	€ 219.847,47	€ 643.249,08
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 240.000,00	€ 610.000,00	€ -
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 20.867,00	€ 186.598,39	€ 423.498,15
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 219.847,47	€ 643.249,08	€ 219.750,93
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 219.847,47	€ 643.249,08	€ 219.750,93

L'ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha usufruito dell'anticipazione di cassa, né di quote vincolate utilizzate per spese correnti.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

## Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		4.059.103,73			4.059.103,73
Entrate Titolo 1.00	+	3.736.134,61	3.319.234,20	442.951,45	3.762.185,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	791.964,35	451.606,83	49.942,72	501.549,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	738.491,12	506.356,77	54.490,56	560.847,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	<b>=</b>	<b>5.266.590,08</b>	<b>4.277.197,80</b>	<b>547.384,73</b>	<b>4.824.582,53</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	6.569.489,01	3.322.155,00	790.500,42	4.112.655,42
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	322.554,00	322.552,88	0,00	322.552,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	<b>=</b>	<b>6.892.043,01</b>	<b>3.644.707,88</b>	<b>790.500,42</b>	<b>4.435.208,30</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	<b>=</b>	<b>-1.625.452,93</b>	<b>632.489,92</b>	<b>-243.115,69</b>	<b>389.374,23</b>
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)	+	235.000,00	228.615,76	0,00	228.615,76
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	260.172,00	249.922,63	0,00	249.922,63
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	<b>=</b>	<b>-1.650.624,93</b>	<b>611.183,05</b>	<b>-243.115,69</b>	<b>368.067,36</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	3.040.044,56	827.243,23	188.621,14	1.015.864,37
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	2.736,00	2.736,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	260.172,00	249.922,63	0,00	249.922,63
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	<b>=</b>	<b>3.300.216,56</b>	<b>1.077.165,86</b>	<b>191.357,14</b>	<b>1.268.523,00</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	2.736,00	2.736,00
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.736,00</b>	<b>2.736,00</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.736,00</b>	<b>2.736,00</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	<b>=</b>	<b>3.300.216,56</b>	<b>1.077.165,86</b>	<b>188.621,14</b>	<b>1.265.787,00</b>
Spese Titolo 2.00	+	5.381.878,30	1.110.800,20	179.872,88	1.290.673,08
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	<b>=</b>	<b>5.381.878,30</b>	<b>1.110.800,20</b>	<b>179.872,88</b>	<b>1.290.673,08</b>
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	<b>-</b>	<b>5.381.878,30</b>	<b>1.110.800,20</b>	<b>179.872,88</b>	<b>1.290.673,08</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	<b>=</b>	<b>-2.316.661,74</b>	<b>-262.250,10</b>	<b>8.748,26</b>	<b>-253.501,84</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	<b>=</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	1.482.617,90	735.618,98	8.509,25	744.128,23
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	1.513.078,40	706.678,59	54.000,76	760.679,35
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	<b>=</b>	<b>61.356,56</b>	<b>377.873,34</b>	<b>-277.122,94</b>	<b>4.159.854,13</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

Con delibera di Giunta Comunale n. 11 del 17/02/2022 è stato dato atto che non ricorrono le condizioni per l'obbligo di stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali di cui all'art. 1, commi 859 e seguenti, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, come modificati dal DL n. 183/2020.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 995.224,27

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 768.214,33, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 790.108,33 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	995.224,27
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	27.739,19
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	199.270,75
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>768.214,33</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	768.214,33
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 21.894,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>790.108,33</b>

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2021</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 426.507,84
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.021.826,94
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 1.828.693,10
<b>SALDO FPV</b>	€ 193.133,84
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 96.402,04
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 41.375,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 305.262,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 360.288,66
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 426.507,84
<b>SALDO FPV</b>	€ 193.133,84
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 360.288,66
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 1.228.598,27
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 143.440,86
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021</b>	<b>€ 1.498.953,79</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	€ 3.602.429,00	€ 3.721.156,09	€ 3.319.234,20	89,20
<b>Titolo II</b>	€ 727.307,00	€ 590.931,87	€ 451.606,83	76,42
<b>Titolo III</b>	€ 699.557,00	€ 533.596,49	€ 506.356,77	94,90
<b>Titolo IV</b>	€ 1.765.749,92	€ 1.130.840,15	€ 827.243,23	73,15
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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

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

### VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	536.110,88
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.845.684,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.494.511,54
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		-
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	247.338,08
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	322.552,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)</b>		<b>317.392,83</b>

<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	332.766,70
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	228.615,76
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	249.922,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE ( O1=G+H+I-L+M)</b>		<b>628.852,66</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	27.739,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	48.656,95
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>	(-)	<b>552.456,52</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 21.894,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>574.350,52</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	895.831,57
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.485.716,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.130.840,15
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	228.615,76
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	249.922,63
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.585.968,02
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.581.355,02
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		<b>366.371,61</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	150.613,80
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>215.757,81</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	

		-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>215.757,81</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
ZS) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		<b>995.224,27</b>
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		<b>27.739,19</b>
Risorse vincolate nel bilancio		<b>199.270,75</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>768.214,33</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(-)	<b>- 21.894,00</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>790.108,33</b>

**Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:**

<b>O1) Risultato di competenza di parte corrente</b>		<b>628.852,66</b>
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	332.766,70
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>	(-)	27.739,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)' <sup>(2)</sup>	(-)	- 21.894,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>	(-)	48.656,95
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>241.583,82</b>

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.

Al termine dell'esercizio le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a €. 121.202,33 e sono così composte:

Cap. spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1	Utilizzo accantonamenti nell'esercizio	Accantonamenti stanziati nell'esercizio	variazione accantonamenti in sede di rendiconto	Risorse accantonate presunte al 31/12
		a	b	c	d	e= a-b+c+d
10117	Fondo crediti dubbia esigibilità	87.322,00	-	-	- 21.894,00	65.428,00
21522	Fondo fine mandato sindaco	2.254,14	-	1.255,00	-	3.509,14
21526	Fondo ccnl	36.777,00	10.996,00	24.000,00	-	49.781,00
21527	Altri fondi accantonati potenziali	-	-	2.484,19	-	2.484,19

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2021 ammontano complessivamente a €. 344.838,71 e sono così composte:

### Riepilogo complessivo

Descrizione	Importo	ND
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	204.006,50	1
Vincoli derivanti da trasferimenti	20.136,21	2
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-	3
Altri vincoli	-	4
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	120.696,00	5
<b>TOTALE</b>	<b>344.838,71</b>	

#### A) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili:

L'importo di €. 174.202,39 deriva dai così detti "oneri di urbanizzazione".

L'importo di €. 12.667,71 deriva dall'avanzo vincolato 2020 per sospensione mutui Mef per Covid-19 destinato ma non totalmente impegnato.

L'importo di €. 17.136,50 deriva dall'avanzo vincolato 2020 quota Tari parzialmente utilizzata.

#### B) Vincoli derivanti da trasferimenti:

L'importo di €. 20.136,21 deriva da trasferimenti statali per sviluppo investimenti parzialmente utilizzato.

#### C) Vincoli derivanti da mutui:

Non vi sono vincoli da trasferimenti e da mutui perché le entrate corrispondono esattamente alle spese impegnate o confluite nel fondo pluriennale vincolato di spesa.

#### D) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente:

L'importo di €. 39.696,00 deriva dalle quote annuali per le borse di studio Pisa-Zaccaria.

L'importo di €. 81.000,00 deriva da residui eliminati vincolati al lascito Pisa-Zaccaria.

Le quote destinate del risultato di amministrazione 2021 ammontano complessivamente a €. 11.394,98 come risulta dal prospetto allegato 3/a) Risultato di amministrazione – quote destinate e sono relative alle spese d'investimento.

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2021</b>	<b>31/12/2021</b>
FPV di parte corrente	€ 536.110,88	€ 247.338,08
FPV di parte capitale	€ 1.485.716,06	€ 1.581.355,02
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 291.350,46	€ 536.110,88	€ 247.338,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 82.771,00	€ 37.848,38
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 85.331,61	€ 87.280,15	€ 103.532,38
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 1/2***	€ 64.948,16	€ 323.001,97	€ 54.887,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 25.663,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 141.070,69	€ 43.057,76	€ 25.406,44
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -



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

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

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	€ 1.248.575,85	€ 1.485.715,06	€ 1.581.355,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 800.920,78	€ 769.840,89	€ 947.655,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 447.655,07	€ 715.875,17	€ 633.699,43
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	93.904,00
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	29.953,52
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	63.511,38
Altro(**) Punto 5.4.2. principi contabili	59.969,18
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>247.338,08</b>

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un *avanzo* di Euro 1.498.953,79, come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.059.103,73
RISCOSSIONI	(+)	747.251,12	5.840.060,01	6.587.311,13
PAGAMENTI	(-)	1.024.374,06	5.462.186,67	6.486.560,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.159.854,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.159.854,13
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	363.330,11	899.223,36	1.262.553,47
RESIDUI PASSIVI	(-)	391.156,17	1.703.604,54	2.094.760,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			247.338,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(2)</sup>	(-)			1.581.355,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			1.498.953,79

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

#### Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.374.516,99	€ 1.372.039,13	€ 1.498.953,79
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 838.314,70	€ 126.353,14	€ 121.202,33
Parte vincolata (C)	€ 146.141,42	€ 231.691,44	€ 344.838,71
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.572,64	€ 37.862,78	€ 11.394,98
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 385.488,23	€ 976.131,77	€ 1.021.517,77

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Es lego	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamenti a spese di investimento	€ 695.473,00	€ 695.473,00								
Finanziamenti a spese correnti non permanenti	€ 70.000,00	€ 70.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 126.353,14		€ 87.322,00	€ -	€ 39.031,14					
Utilizzo parte vincolata	€ 298.909,35					€ 268.309,35	€ 30.500,00	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 37.862,78									€ 37.862,78
Valore delle parti non utilizzate	€ 143.440,86	€ 103.744,86	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ 39.696,00	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.372.039,13	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n: 143.440,86										

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 14 del 03/03/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 14 del 03/03/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.055.554,72	€ 747.251,12	€ 363.330,11	€ 55.026,51
Residui passivi	€ 1.720.792,38	€ 1.024.374,06	€ 391.156,17	-€ 305.262,15

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	€ 11.653,48	€ 189.703,62
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.376,36	€ 109.248,32
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 26.345,69	€ 6.288,21
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 22,00
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 41.375,53	€ 305.262,15

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021	FCDE al 31.12.2021
IMU- Conttiva	Residui iniziali	€ -	€ 81.549,05	€ 80.620,15	€ 45.401,20	€ 6.296,91	€ 16.082,95	€ 6.960,41	€ 3.064,0
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 10.928,90	€ 51.592,98	€ 43.127,85	€ 1.917,65	€ 20.004,59		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	13%	64%	95%	30%			
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 21.133,99	€ 7.550,00	€ 28.811,06	€ 13.274,47	€ 43.327,47	€ 21.370,47	€ 4.935,0
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 21.133,99	€ 7.550,00	€ 25.000,00	€ 4.400,00	€ 28.000,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	100%	100%	87%	33%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i..

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità *non si è avvalso* della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 65.428,00

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente non ha il fondo anticipazione di liquidità.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Non sono previsti accantonamenti al fondo rischi da contenzioso al 31/12/2021.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono previsti accantonamenti per gli organismi partecipati dall'ente (Consozi).

#### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.254,14
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.255,00
- utilizzati	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 3.509,14</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € . 49.781,00per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e dirigente.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali in quanto per il 2021, l'ente ha rispettato entrambe le condizioni previste dall'art. 1 comma 859 della legge 145/2018, così come approvato con delibera di G.C. n. 22 del 04/03/2021.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

### Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	3.544.559,80	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	257.733,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	549.279,31	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2</b>	<b>4.351.572,86</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>435.157,29</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	54.312,46	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>380.844,83</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>54.312,46</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100</b>		<b>1,25%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/n e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

### Debito complessivo

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.122.704,21	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	322.552,88	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00	
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>2.800.151,33</b>	



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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 2.843.917,70	€ 3.230.999,85	€ 3.122.704,21
Nuovi prestiti (+)	€ 810.000,00	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 422.917,85	-€ 108.295,64	-€ 322.552,88
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.230.999,85</b>	<b>€ 3.122.704,21</b>	<b>€ 2.800.151,33</b>
Nr. Abitanti al 31/12	9.154	9.206	9.415
Debito medio per abitante	352,96	339,20	297,41

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 74.185,59	€ 61.250,83	€ 54.312,46
Quota capitale	€ 422.917,85	€ 108.295,64	€ 322.552,88
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 497.103,44</b>	<b>€ 169.546,47</b>	<b>€ 376.865,34</b>

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

### **Concessione di garanzie**

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto, ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

L'ente non ha richiesto, ai sensi dell'art.116 del DI 34/2020 e norme successive, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **Contratti di leasing e/o operazioni**

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **DEBITI FUORI BILANCIO**

L'Organo di revisione ha verificato l'inesistenza di debiti fori bilancio al 31/12/2021.

### **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): €. 995.224,27
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 768.214,33
- W3 (equilibrio complessivo): €. 790.108,33



## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	€ 98.298,14	€ 95.544,06	€ 13.000,00	€ 3.064,00
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 98.298,14</b>	<b>€ 95.544,06</b>	<b>€ 13.000,00</b>	<b>€ 3.064,00</b>

	Importo	%
--	---------	---

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 21.391,40	
Residui riscossi nel 2021	€ 20.185,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 1.206,33	5,64%
Residui della competenza	€ 5.754,08	
Residui totali	€ 6.960,41	
FCDE al 31/12/2021	€ 3.064,00	44,02%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono diminuite di Euro 42.163 rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (fonte dati prospetti Ministero Interno per certificazione "fondone") per i seguenti motivi: emergenza sanitaria Covid-19. Dette somme verranno ristrate con la certificazione del "fondone" al netto della quota incassata per rimborsi IMU (per turismo, settore spettacolo ed esenzione prima rata aventi diritto pari ad €. 32.078,00).

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

Residui attivi al 1/1/2021	€ 33.181,50	
Residui riscossi nel 2021	€ 33.181,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 18.855,49	
Residui totali	€ 18.855,49	
FCDE al 31/12/2021	€ -	0,00%

### TARSU-TIA-TARI

Il gettito è introitato direttamente dal Consorzio Padova Sud (Gestione Ambiente scarl) per la quota riguardante il servizio di smaltimento dei rifiuti in conformità al piano economico finanziario redatto dal soggetto gestore.

## 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	€ 740.547,63	€ 544.780,05	€ 778.090,64
Riscossione	€ 740.547,63	€ 544.780,05	€ 778.090,64

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			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ 740.547,63	218.319,74	29%
2020	€ 544.780,05	238.503,46	44%
2021	€ 778.090,64	228.615,76	29%

Non sono stati utilizzati oneri di urbanizzazione per finanziare spese Covid-19.

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2019	2020	2021
accertamento	€ 71.936,60	€ 50.338,00	€ 30.972,45
riscossione	€ 62.473,19	€ 15.885,00	€ 24.949,45
%riscossione	86,84	31,56	80,55

## DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

Sanzioni CdS	€ 71.936,60	€ 50.338,00	€ 30.972,45
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 18.900,00	€ 18.200,00	€ 17.500,00
entrata netta	€ 53.036,60	€ 32.138,00	€ 13.472,45
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 40.000,00	€ 12.138,00	€ 1.742,10
% per spesa corrente	75,42%	37,77%	12,93%
destinazione a spesa per investimenti	€ 7.625,00	€ 20.000,00	€ 11.730,35
% per Investimenti	14,38%	62,23%	87,07%

CDS

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 43.327,47	
Residui riscossi nel 2021	€ 28.000,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 15.327,47	35,38%
Residui della competenza	€ 6.043,00	
Residui totali	€ 21.370,47	
FCDE al 31/12/2021	€ 4.935,00	23,09%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* alla predisposizione della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19, la certificazione verrà compilato nell'apposito sito web del ministero entro la scadenza del 31/05/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

Descrizione e riferimento normativo per ristori specifici di entrata	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata impostamunicipale propria perturismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (DecretoMinistro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	1.909
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	413
C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)	29.756
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreti del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)	7.715
Descrizione e riferimento normativo per ristori specifici di spesa	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglieper il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	38.425
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizionnell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con ilMinistro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	77.713
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alleattività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, delD.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e lafamiglia del 24 giugno 2021)	20.762

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

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 121.119,66.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente *ha correttamente riportato* l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020. Dalla predisposizione della certificazione risulta che non è necessario accantonare fondi nell'avanzo vincolato derivanti da trasferimenti per Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

## Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 1.057.124,51	€ 1.106.071,64	48.947,13
102	imposte e tasse a carico ente	€ 97.030,61	€ 92.607,54	-4.423,07
103	acquisto beni e servizi	€ 2.022.675,15	€ 2.167.728,28	145.053,13
104	trasferimenti correnti	€ 581.287,41	€ 830.313,84	249.026,43
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 61.250,83	€ 54.312,46	-6.938,37
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 23.000,00	€ 17.000,00	-6.000,00
110	altre spese correnti	€ 102.057,49	€ 226.477,78	124.420,29
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.944.426,00</b>	<b>€ 4.494.511,54</b>	<b>550.085,54</b>

## Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.200.073,46	€ 1.545.115,24	345.041,78
203	Contributi agli investimenti	€ 24.000,00	€ 15.000,00	-9.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 19.499,22	€ 25.852,78	6.353,56
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.243.572,68</b>	<b>€ 1.585.968,02</b>	<b>342.395,34</b>

## Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.043.573,07.
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 0,00. L'ente con delibera n. 84 del 05/08/2021 "Aggiornamento piano triennale fabbisogno di personale triennio 2021/2023" ha quantificato il limite di spesa per il personale a tempo determinato, così come specificato dalla Corte dei Conti Sezioni Riunite con delibera n. 1/2017, pari al costo annuale di un dipendente categoria C1 (€ 31.313,91). L'ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha assunto personale a tempo determinato.
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla



riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia virtuosa (verbale n. 72 del 24/02/2021)

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.308.844,54	€ 1.106.071,64
Spese macroaggregato 103	€ -	
Irap macroaggregato 102	€ 85.000,00	€ 70.248,85
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ 36.757,48	€ 19.083,93
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.430.602,02</b>	<b>€ 1.195.404,42</b>
(-) Componenti escluse (B)	€ 387.028,95	€ 378.300,08
(-) Maggior spesa per personale a tempo Indet art.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.043.573,07</b>	<b>€ 817.104,34</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

### VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

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

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e 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, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, tranne che per l'organismo partecipato Consorzio Padova Sud i cui dati non sono ancora pervenuti.

#### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2021, con delibera di Consiglio Comunale n. 70, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'Organo di revisione dà atto che i seguenti Consorzi partecipati dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2020:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2020	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Esercizi precedenti chiusi in perdita
Consorzio BPA	2,35	262160,85	0	-
Consiglio di bacino Bacchiglione	0,78	1567805,88	0	2018

#### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

**Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'Ente non ha ricevuto risorse, ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021, e pertanto non risultano residui al 31/12/2021 relativi al PNRR.

**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.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Attivo	2020	Variazioni	2021
Immobilizzazioni immateriali	34.902,20	48.894,69	83.796,89
Immobilizzazioni materiali	22.942.249,18	1.480.909,35	24.423.158,53
Immobilizzazioni finanziarie	27.557,98	-2.560,56	24.997,42
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>23.004.709,36</b>	<b>1.527.243,458</b>	<b>24.531.952,84</b>
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	938.542,68	231.628,75	1.170.171,43
Altre attività finanziarie	0,00		0,00
Disponibilità liquide	4.088.793,77	98.014,40	4.186.808,17
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.027.336,45</b>	<b>329.643,15</b>	<b>5.356.979,60</b>
Ratei e risconti	0,00		0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>28.032.045,81</b>	<b>1.856.886,63</b>	<b>29.888.932,44</b>
Passivo	2020	Variazioni	2021
Patrimonio netto	18.176.159,88	1.535.166,68	19.711.326,56
Fondo rischi ed oneri	39.031,14	16.743,19	55.774,33
Trattamento fine rapporto	0,00		0,00
Debiti	4.843.894,67	51.217,37	4.895.112,04
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	4.972.960,12	253.759,39	5.226.719,51
<b>Totale del passivo</b>	<b>28.032.045,81</b>	<b>1.856.886,63</b>	<b>29.888.932,44</b>
Conti d'ordine	1.485.716,06	95.638,96	1.581.355,02

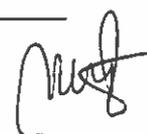
L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari *sono aggiornati* con riferimento al 31/12/2021

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

**ATTIVO**

Crediti verso amministrazioni pubbliche

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti 194.966,76 (a seguito attivazione nuovi progetti con la Regione e Stato)



### Immobilizzazioni

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base al criterio del "patrimonio netto".

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 65.428,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è almeno pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

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

(+)	Crediti dello Stato Patrimoniale	€	1.170.171,43
(+)	Fondo svalutazione crediti	€	65.428,00
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	26.954,04
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	-
(-)	Saldo iva a credito al 31.12	€	-
(-)	Crediti stralciati	€	-
(-)	Altri crediti non correlati a residui	€	-
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>1.262.553,47</b>

### Disponibilità liquide

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

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

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

#### **STATO PATRIMONIALE - PASSIVO**

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2021	Anno 2020
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	1.363.560,82	0,00
II	Riserve	<b>15.658.149,87</b>	<b>0,00</b>
b	da capitale	130.172,67	0,00
c	da permessi di costruire	1.595.680,56	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	7.964.084,42	0,00
e	altre riserve indisponibili	23.080,06	0,00

f	altre riserve disponibili	5.945.132,16	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	855.519,13	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.834.096,74	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>19.711.326,56</b>	<b>18.176.159,88</b>

Non è stata prodotta la proposta al Consiglio di destinazione del risultato economico positivo dell'esercizio da parte dell'organo esecutivo che si ritiene verrà destinato a riserva.

#### Fondi per rischi e oneri

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti 16.743,19 e derivano dall'incremento dell'indennità di fine mandato del Sindaco e dal calcolo per il rinnovo del CCNL dipendenti e dirigenti.

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 55.774,33
<b>totale</b>	<b>€ 55.774,33</b>

#### 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	€ 4.895.112,04
(-)	Debiti da finanziamento	€ 2.800.151,33
(-)	Saldo iva (a debito)	€ 200,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	€ -
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	€ -
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	€ -
(+)	altri residui non connessi a debiti	€ -
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 2.094.760,71</b>

quadratura

\* al netto dei debiti di finanziamento

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 5.132.815,51. riferite a contributi agli investimenti (di cui l'aumento riferito all'anno 2021 è pari ad €. 323.596,92).

L'importo al 1/1/2021 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 134.019,48 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo. E' stato ridotto dell'importo di €. 29.722,05 dal riaccertamento residui del titolo IV\*.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>4.989.167,55</b>	<b>5.753.638,68</b>	<b>- 764.471</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>5.352.165,31</b>	<b>4.665.908,85</b>	<b>686.256</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-362.997,76</b>	<b>1.087.729,83</b>	<b>- 1.450.728</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-54.423,60</b>	<b>-61.249,94</b>	<b>6.826</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-5.439,92</b>	<b>4.477,92</b>	<b>- 9.918</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>1.355.507,10</b>	<b>417.580,78</b>	<b>937.926</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>932.645,82</b>	<b>1.448.538,59</b>	<b>- 515.893</b>
Imposte (*)	77.126,69	74.925,45	2.201
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>855.519,13</b>	<b>1.373.613,14</b>	<b>- 518.094</b>

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva:

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: minori trasferimenti statali (vedi Covid-19) e altri ricavi e proventi diversi; nel versante spesa maggiori spese di personale, oneri diversi di gestione, trasferimenti e contributi dovuto anche all'applicazione del FPV di spesa 2020.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 855.519,13 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 608.096,53 rispetto al risultato del precedente esercizio per gli stessi motivi di cui sopra.

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

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

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

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
1.018.366,80	968.652,01	893.794,61

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

