

COMUNE DI QUINTO DI TREVISO

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

IL REVISORE UNICO

DOTT. MASSIMO CALAON



Comune di Quinto di Treviso
Provincia di Treviso

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 27 del 08.04.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

Il Revisore unico, nominato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 28.05.2021, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 21 presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

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

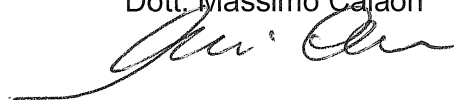
L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Il Revisore unico nel trasmettere l'allegata relazione al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Quinto di Treviso, lì 08.04.2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Massimo Calzon



Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI.....	28
11. CONCLUSIONI	28



1. PREMESSA

Il Comune di Quinto di Treviso registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 9906 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 *"Approvato 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.

Il Revisore unico, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale, come riportato nella tabella:

RENDICONTO 2021	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Imp.sportivi: palestre comunali	11.099,68	25.096,29	-13.996,61	44,23%
Totali	11.099,68	25.096,29	-13.996,61	44,23%

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30.01.2022.



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)	5.319.456,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	5.319.456,36
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	2.813.764,11	4.422.095,30	5.319.456,36
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	1.502,36	680,13

Alla data del 31/12 la cassa vincolata è pari a quella risultante al Tesoriere.

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 soipe 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 soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 68 del 27/05/2021 (precedente revisore dei conti)
- 2 trimestre 2021 verbale n. 08 del 09/09/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 12 del 13/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 23 del 21/02/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 23 del 21/02/2022.

L'ente non ha richiesto anticipazione di tesoreria quindi non è tenuto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 7,98 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro – 27,41e il numero delle imprese debitrice alla data del 31.12.2021 pari a numero 2.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha pubblicato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -8 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha pubblicato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro zero.



3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 24 del 02/03/2022 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 = $361.358,03/2.283.441,25=15,83\%$

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = $607.190,28/762.858,62=79,59\%$

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1					230,93	39.357,51	39.588,44
Titolo 2					21.263,65	52.646,75	73.910,40
Titolo 3			5.882,83		87.044,80	42.444,55	135.372,18
Titolo 4				911.470,16	804.115,91	41.954,52	1.757.540,59
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					200,01	566,10	766,11
Totale	0,00	0,00	5.882,83	911.470,16	912.855,30	176.969,43	2.007.177,72

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;

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					103.028,70	1.090.622,17	1.193.650,87
Titolo 2					1.472,44	67.215,89	68.688,33
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					1.221,50	6.427,10	7.648,60
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	105.722,64	1.164.265,16	1.269.987,80

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			4.422.095,30
RISCOSSIONI	361.358,03	6.347.013,82	6.708.371,85
PAGAMENTI	607.190,28	5.203.820,51	5.811.010,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.319.456,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.319.456,36
RESIDUI ATTIVI	1.830.208,29	176.969,43	2.007.177,72
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	105.722,64	1.164.265,16	1.269.987,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			152.223,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.999.804,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.904.617,80

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	155.897,58
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	4.408.354,29
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.152.028,48
SALDO FPV	256.325,81
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	91.874,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	49.945,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-41.929,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	155.897,58
SALDO FPV	256.325,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-41.929,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.196.107,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	338.216,56
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.904.617,80

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	4.422.095,30		2.813.764,11		1.631.070,80	
+ Riscossioni	6.708.371,85		6.542.956,09		6.359.703,40	
- Pagamenti	5.811.010,79		4.934.624,90		5.177.010,09	
= Cassa al 31.12	5.319.456,36		4.422.095,30		2.813.764,11	
+ residui attivi (Crediti)	2.007.177,72		2.283.441,25		1.311.053,73	
- residui passivi (Debiti)	1.269.987,80		762.858,62		418.401,40	
= Avanzo di Amministrazione	6.056.646,28		5.942.677,93		3.706.416,44	
- FPV per spese correnti	152.223,95		182.693,75		106.466,41	
- FPV per spese in c/ capitale	3.999.804,53		4.225.660,54		2.967.750,03	
= Risultato di Amministrazione	1.904.617,80	100%	1.534.323,64	100%	632.200,00	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	43.318,49	2%	22.747,25	1%	3.347,00	1%
- Altri accantonamenti	182.797,70	10%	54.969,18	4%	1.653,00	0%
= Totale Parte Accantonata	226.116,19	12%	77.716,43	5%	5.000,00	1%
- Totale Parte Vincolata	547.255,21	29%	561.523,45	37%	0,00	0%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	341.757,27	18%	367.707,70	24%	326.027,00	52%
= Avanzo Disponibile	789.489,13	41%	527.376,06	34%	301.173,00	48%

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 e avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 49 del 03.11.2021	8ª variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 e variazione al documento unico di programmazione (dup) per il periodo 2021-2023	Si	n. 13 del 27.10.2021
n. 44 del 29.09.2021	7ª variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 e variazione al documento unico di programmazione (dup) per il periodo 2021-2023	Si	n. 11 del 22.09.2021
n. 37 del 28.07.2021	Assestamento generale del bilancio di previsione finanziario 2021-2023	Si	n. 5 del 19.07.2021
n. 26 del 11.06.2021	3ª variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 e variazione al documento unico di programmazione (dup) per il periodo 2021-2023	Si	n. 2 del 04.06.2021
n. 8 del 31.03.2021	1ª variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 e variazione al documento unico di programmazione (dup) per il periodo 2021-2023	No	n. 62 del 15.03.2021

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

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione e avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n. 207 del 29.12.2021	Variazione di bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, per utilizzo quota vincolata risultato di amministrazione 2020 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2020	Si	
n. 191 del 15.12.2021	Variazione di bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, per utilizzo quota vincolata risultato di amministrazione 2020 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2020	Si	
n. 190 del 15.12.2021	Prelevamento fondo di riserva per l'esercizio finanziario 2021 e modifica al peg	No	

n. 189 del 15.12.2021	Variazione compensativa fra macroaggregati all'interno dello stesso titolo, programma, missione del bilancio 2021 con contestuale modifica al peg	No	
n. 171 del 24.11.2021	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, con conseguente adeguamento del peg	No	n.18 del 10.12.2021
n. 170 del 24.11.2021	Variazione compensativa fra macroaggregati all'interno dello stesso titolo, programma, missione del bilancio 2021 con contestuale modifica al peg	No	
n. 119 del 04.08.2021	Variazione di bilancio di previsione 2021-2023 per utilizzo quota vincolata risultato di amministrazione 2020 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs.267/2020	Si	
n. 98 del 16.06.2021	Variazione di bilancio di previsione 2021-2023 per utilizzo quota vincolata risultato di amministrazione 2020 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs.267/2020	Si	
n. 94 del 11.06.2021	Prelevamento fondo di riserva per l'esercizio finanziario 2021 e modifica al peg	No	
n. 66 del 14.04.2021	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2021-2023, esercizio 2021, con conseguente adeguamento del peg	No	n.67 del 25.05.2021
n. 64 del 01.04.2021	Prelevamento fondo di riserva per l'esercizio finanziario 2021 e modifica al peg	No	
n. 24 del 19.02.2021	Variazione compensativa fra macroaggregati all'interno dello stesso titolo, programma, missione del bilancio 2021 con contestuale modifica al peg	No	
n. 9 del 27.01.2021	Prelevamento fondo di riserva per l'esercizio finanziario 2021 e modifica al peg	No	

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	18	17
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	3
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	2	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	2	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	4	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	3	6
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0	0
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	0
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

Guicchi

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
	77.716,43	561.523,45	367.707,70	527.376,06	1.534.323,64
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				434.011,17	434.011,17
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		394.388,21			394.388,21
Utilizzo parte destinata agli investimenti			367.707,70		367.707,70
Valore delle parti non utilizzate	77.716,43	167.135,24	0,00	93.364,89	338.216,56
Totale	77.716,43	561.523,45	367.707,70	527.376,06	1.534.323,64

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	22.747,25	0,00	0,00	54.969,18	77.716,43
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	22.747,25	0,00	0,00	54.969,18	77.716,43
Totale	22.747,25	0,00	0,00	54.969,18	77.716,43

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	490.655,10	56.155,52	0,00	14.712,83	561.523,45
Utilizzo parte vincolata	323.519,86	56.155,52	0,00	14.712,83	394.388,21
Valore delle parti non utilizzate	167.135,24	0,00	0,00	0,00	167.135,24
Totale	490.655,10	56.155,52	0,00	14.712,83	561.523,45

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:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- 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.

La media semplice è stata calcolata per tipologia e categoria.

Il Revisore unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

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 anticipazione liquidità

Tale fattispecie non sussiste per l'ente

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Tale fattispecie non sussiste per l'ente

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non sussiste rischio di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 7.263,44.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 175.534,26 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

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

Nel caso del Comune di Quinto di Treviso le entrate vincolate sono confluite nelle voci di cui ai numeri 1, 3 e 4.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente provvederà entro il 31.05.2022 alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

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

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

L'ente ha considerato anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2021 oppure 2019.

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.

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

- Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 per un totale di € 41.569,22.
- Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o

dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 per un totale di € 79.507,62.

- Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - art. 63 D.L. n. 73/2021 per € 20.928,62.
- Contributo alle biblioteche per acquisto libri come previsto dal D.M. n. 191 del 24.5.2021 per € 9.204,87.
- Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - art. 229 D.L. n. 34/2020 per € 8.904,00.
- Contributo per minori entrate COSAP art. 9-ter D.L. n. 137/2020 come modificato dall'art. 30 D.L. n. 41/2021 per € 9.448,00 e destinato a ristorare le minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche.
- Trasferimento compensativo IMU settore turistico € 2.765,91 incremento fondo art.177 D.L. n. 34/2020 - art.1 comma 601 Legge n. 178/2020
- Trasferimento compensativo IMU relativo agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'art. 1, comma da 1 a 4 D.L. n. 41/2021 € 20.841,14.
- Trasferimento compensativo IMU settore spettacolo € 1.362,56 incremento fondo art.177 D.L. n. 34/2020 - art.78 D.L. n. 104/2020.
- Trasferimento compensativo imposta di soggiorno o contributo di sbarco di € 39.921,32 art. 180 comma 1 D.L. n. 34/2020 e a fine dicembre 2021 sono arrivati altri 10.858,71 a compensazione delle perdite di gettito subite in tale settore.
- Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali ai sensi dell'art. 1, comma 822 della Legge n. 178/2020 per € 44.859,08.

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

- Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali ai sensi dell'art. 1, comma 822 della Legge n. 178/2020 per € 144.647,22.
- Fondo per imposta di soggiorno per € 58.853,64.
- Fondo per tari 2020 per € 120.019,00.

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

- Fondo per imposta di soggiorno per € 73.125,07.
- Fondo per l'esercizio delle funzioni fondamentali degli enti locali ai sensi dell'art. 1, comma 822 della Legge n. 178/2020 per € 166.124,07.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

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 da trasmettere entro il 31 maggio 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

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

A handwritten signature in black ink, located on the right side of the page. It consists of a series of fluid, connected strokes, typical of a cursive signature.

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		1.071.892,77
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.071.892,77
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	148.399,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		923.493,01
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		536.437,70
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		536.437,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		536.437,70
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.608.330,47
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.608.330,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		148.399,76
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.459.930,71

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): € 1.608.330,47.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.608.330,47.
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.459.930,71.

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	3.135.659,00	3.103.260,67	3.599.058,97	99,0%	116,0%
Titolo 2	200.000,00	577.454,51	533.755,76	288,7%	92,4%
Titolo 3	894.909,00	936.290,25	850.130,79	104,6%	90,8%
Titolo 4	392.378,00	670.723,00	712.582,43	170,9%	106,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	800.000,00	950.000,00	828.455,30	118,8%	87,2%
TOTALE	5.422.946,00	6.237.728,43	6.523.983,25	115,0%	104,6%

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	3.103.260,67	3.599.058,97	3.559.701,46	98,91
Titolo II	577.454,51	533.755,76	481.109,01	90,14
Titolo III	936.290,25	850.130,79	807.686,24	95,01
Titolo IV	670.723,00	712.582,43	670.627,91	94,11
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa:

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

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			
	2019	2020	2021
IMU	1.075.606,96	1.515.618,35	1.602.296,21
TASI	379.749,39		
ICI-IMU-TASI – recupero evasione	133.510,06	164.267,30	133.280,45
Addizionale IRPEF	756.792,74	756.350,77	740.074,96
Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni	129.638,79	68.434,72	7.057,43
Imposta di soggiorno	82.524,80	17.647,00	31.431,20
Altre imposte	11.993,91	19.182,79	8.295,33
Fondo solidarietà comunale	756.158,49	775.656,72	1.076.623,39
Totale entrate titolo I	3.325.975,14	3.317.157,65	3.599.058,97

L'ente non gestisce direttamente il servizio di raccolta dei rifiuti essendo questo demandato al Consiglio di Bacino Priula con sede a Villorba (TV) che raggruppa n.50 comuni.

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	110.255,26	115.484,37	42.594,77
riscossione	97.673,93	62.383,31	41.371,65
%riscossione	88,59	54,02	97,13

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) 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	100.255,26	115.484,37	42.594,77
fondo svalutazione crediti corrispondente	3.347,00	22.119,79	14.950,83
Entrata netta	96.908,26	93.364,58	27.643,94
destinazione a spesa corrente vincolata	96.908,26	93.364,58	27.643,94
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente provvederà all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	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)	€ 27.643,94
B	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	
C	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	
D	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	€ 27.643,94

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)	€ 6.910,99
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia art.(208, comma 4 lettera b)	€ 6.910,98
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)	€ 13.821,97

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	

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	252.623,79	329.510,51	375.405,35
Riscossione	252.623,79	323.536,87	356.600,83

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
Recupero evasione IMU	114.245,28	114.245,28
Recupero evasione I.C.I	68,80	68,80
Recupero evasione TARI	18.966,37	18.966,37
TOTALE	133.280,45	133.280,45

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

Residui attivi al 1/1/2021	€	627,46	
Residui riscossi nel 2021	€	627,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2021		0,00	0,00%
Residui della competenza			
Residui totali		0,00	
FCDE al 31/12/2021			

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.230.568,00	5.194.087,39	4.335.910,76	122,8%	83,5%
Titolo 2	392.378,00	5.698.102,41	1.203.719,61	1452,2%	21,1%
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	800.000,00	950.000,00	828.455,30	118,8%	87,2%
TOTALE	5.422.946,00	11.842.189,80	6.368.085,67	218,4%	53,8%

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	1.342.024,10	1.307.149,48	-34.874,62
102	imposte e tasse a carico ente	95.320,81	94.935,47	-385,34
103	acquisto beni e servizi	1.666.886,20	1.946.500,83	279.614,63
104	trasferimenti correnti	654.254,89	866.120,35	211.865,46
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	33.321,50	38.933,64	5.612,14
110	altre spese correnti	87.058,27	82.270,99	-4.787,28
TOTALE		3.878.865,77	4.335.910,76	457.044,99

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	729.601,40	1.200.881,82	471.280,42
203	Contributi agli investimenti	0,00	2.837,79	2.837,79
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	10.467,17	0,00	-10.467,17
TOTALE		740.068,57	1.203.719,61	463.651,04

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 24 del 02/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	182.693,75	152.223,95
FPV di parte capitale	4.225.660,54	3.999.804,53
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	4.408.354,29	4.152.028,48

L'evoluzione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	106.466,41	182.693,75	152.223,95

L'evoluzione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.967.750,03	4.225.660,54	3.999.804,53

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	60.232,18
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	59.887,87
Altri incarichi	0,00
Altro	32.103,90
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	152.223,95

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	1.439.538,33	1.432.272,96
Spese macroaggregato 103	27.533,30	15.000,00
Irap macroaggregato 102	92.403,87	69.271,53
Totale spese di personale (A)	1.559.475,50	1.516.544,49
(-) Componenti escluse (B)	22.332,20	160.569,17
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.537.143,30	1.355.975,32

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
verbale 14 del 01/12/2021 (piano triennale dei fabbisogni 2022-2023-2024)
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
verbale 15 del 03/12/2021 (fondo risorse decentrate destinate alla produttività e alle politiche di sviluppo delle risorse umane anno 2021)

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.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	382.596,41	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	382.596,41	0,00	0,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	0,00	0,00	0,00
Nr. Abitanti al 31/12	9.957,00	9.959,00	9.906,00
Debito medio per abitante	0,00	0,00	0,00

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	4.564,21	0,00	0,00
Quota capitale	382.596,41	0,00	0,00
Totale fine anno	387.160,62	0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

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

L'ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	
11.1.c) <i>Lease-back</i>	
11.1.d) <i>Project financing</i>	x
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	

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 provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio, non essendoci i presupposti.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio.

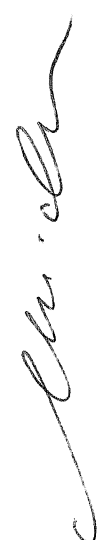
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 22/12/2021 ha provveduto, con deliberazione consiliare n. 59 del 22/12/2021, ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione
Asco Holding Spa	1,442653%
MOM Spa	0,252176%
VERITAS Spa	0,000344%
Consiglio di Bacino Priula	3,855422
Consiglio di Bacino Laguna di Venezia	1,235000%

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 riepilogo:



SOCIETA'	credito	debito		debito	credito		
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della	diff.	del	della	diff.	Note
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ASCO HOLDING SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
MOBILITA' DI MARCA SPA	€ -	€ -	€ -	€ 4.212,06	€ 4.212,06	€ -	
VERITAS SPA	€ 4,03	€ 4,03	€ -			€ -	
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito		debito	credito		
	del	dell'ente v/Comune	diff.	del	dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA	€ -	€ -	€ -	€ 190.072,38	€ 190.072,38	€ -	
CONTARINA	€ 7.437,50	€ 7.437,50	€ -	€ 8.178,34	€ 8.178,34	€ -	
CONSIGLIO DI BACINO LAGUNA DI VENEZIA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.



8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	21.915.950,87	21.704.773,38	211.177,49
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.283.662,59	6.684.042,12	599.620,47
D) RATEI E RISCONTI	23.758,46	23.798,73	-40,27
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.223.371,92	28.412.614,23	810.757,69
A) PATRIMONIO NETTO	24.601.078,11	24.658.678,01	-57.599,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	182.797,70	54.969,18	127.828,52
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.269.987,80	762.858,62	507.129,18
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.169.508,31	2.936.108,42	233.399,89
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.223.371,92	28.412.614,23	810.757,69
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.999.804,53	4.225.660,54	-225.856,01

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3. 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.

Le partecipazioni sono state valutate sul netto patrimoniale come previsto dal principio contabile 4/3 punti 6.1.3 e 9.3.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza 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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione. Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata

presentata la richiesta di rimborso.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.964.206,23
Fondo svalutazione crediti +	€ 43.318,49
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 347,00
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 =	€ 2.007.177,72

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2021 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	2.397.279,80
Allc	da permessi di costruire	€	1.939.985,63
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	7.983.626,52
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili	€	750.620,84
AIIf	Risultato economico dell'esercizio	-€	433.005,25
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	4.310.721,32
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	16.949.228,86



Fondi per rischi ed oneri

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 182.797,70
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 182.797,70

Debiti

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

DEBITI	+	€ 1.269.987,80
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	
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	=	€ 1.269.987,80

Ratei, riscontri e contributi agli investimenti

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

Conti d'ordine

Ricomprende impegni su esercizi futuri (dove confluisce l'FPV al titolo secondo), beni di terzi in uso e garanzie prestate ad amministrazioni pubbliche o ad altri soggetti specifici.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.856.321,35	5.146.968,03	-290.646,68
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.354.872,97	4.725.839,14	629.033,83
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	199.997,94	200.006,75	-8,81
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-558,26	123.465,52	-124.023,78
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-41.929,23	-92.927,58	50.998,35
IMPOSTE	91.964,08	92.009,91	-45,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-433.005,25	559.663,67	-992.668,92

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di - € 433.005,25 rispetto all'esercizio 2020 di € 559.663,67 dipende principalmente da maggiori ammortamenti, accantonamenti e da imputazione nel 2021 dell'applicazione dell'avanzo 2020.

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

Non sono state riscontrate irregolarità nella gestione anno 2021.

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.

IL REVISORE UNICO

Dott. Massimo Calaon

