

COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO

(PROVINCIA DI VERONA)

Relazione al rendiconto 2021 dell'organo di revisione

L'Organo di revisione

Dott. Massimo Venturato

Dott. Claudio Sernagiotto

Comune di Valeggio sul Mincio

Provincia di Verona

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 12 del 11 luglio 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione del Comune di Valeggio sul Mincio (VR) composto da :

Dott. Massimo Venturato – Presidente

Dott. Claudio Sernagiotto - componente

(assente giustificato Dott. Riccardo Bonivento – componente)

ha esaminato la delibera di Giunta n. 117 dell'08/07/2022, 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 Collegio si riunisce oggi, ancorché fosse stata convocata la riunione dello stesso per l'esame e la relazione sul rendiconto 2021 per il giorno 15/07/2022, a seguito della comunicazione del Prefetto di Verona prot. n. 0057036 pervenuta in data 08/07/2022 e notificata a tutti i Consiglieri comunali in data odierna con prot. n. 15583, con la quale il Prefetto dà termine per la convocazione del Consiglio Comunale per l'approvazione del rendiconto 2021 di 20 gg dalla data di notifica ai consiglieri comunali avvisando che in mancanza provvederà alla nomina di un commissario ad acta ai sensi del comma 2 dell'art. 141 del D.Lgs. 267/2000.

Si fa presente che per riunire d'urgenza parte del Collegio si è dovuto effettuare un rientro anticipato dall'estero solo per permettere il rispetto dei termini previsti dal Prefetto di Verona con rinuncia del termine di 20 gg a disposizione dell'Organo di revisione previsto dall'art. 239 comma 1 lettera d) del D.Lgs. 267/2000.

Si precisa che il Collegio dei revisori è stato convocato per l'esame e la relazione sul rendiconto il giorno 07/04/2022 e il giorno 14/06/2022 entrambi disattesi dall'amministrazione e che con verbale n. 09 del 13/06/2022 aveva avvisato l'amministrazione che in caso di mancata approvazione del rendiconto nei termini si applica la procedura prevista dall'art. 141 comma 2 del D.Lgs. 267/2000.

Con verbale n. 11 del 07/07/2022 il Collegio dei revisori ha espresso il parere sul riaccertamento dei residui al 31/12/2021, con documentazione messa a disposizione nella stessa data.

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

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione 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 l'Organo di Revisione; in particolare si richiama dalla data

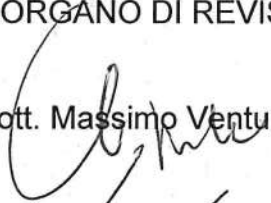
di insediamento di questo Collegio, la Delibera della Corte dei conti – Sezione Regionale di Controllo per il Veneto n. 62 del 16/03/2022.

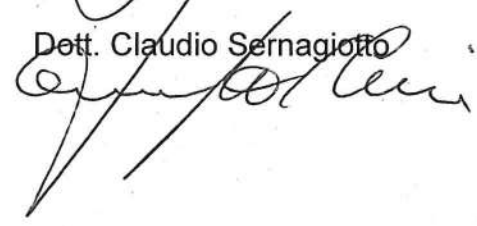
L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

L'Organo di Revisione 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.

Valeggio sul Mincio, lì 11 luglio 2022

L'ORGANO DI REVISIONE


Dott. Massimo Venturato


Dott. Claudio Sernagiotto

Sommario

1. PREMESSA.....	5
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	6
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	10
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	18
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	26
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	30
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI	31
12. CONCLUSIONI	31

1. PREMESSA

Il Comune di Valeggio sul Mincio registra una popolazione al 31.12.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.15.931 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità Preconsuntivo.

Al riguardo non sono segnalati errori.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di Revisione, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 31 gennaio 2022 (essendo il 30 gennaio 2022 scadente di domenica) e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	8.865.149,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	8.865.149,12
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione rileva che il Comune non si è dotato di una adeguata gestione della cassa vincolata presso il Tesoriere.

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.756.368,63	5.737.800,74	8.865.149,12
di cui cassa vincolata	376.442,80	277.849,69	2.663.306,56

Il valore di cassa vincolata di cui sopra risulta dal prospetto allegato; la cassa vincolata emergente dal foglio di tesoreria al 31/12/2021 pari ad euro 152.849,69 non è attendibile in quanto non tiene conto di tutti gli incassi a destinazione vincolata riscossi nel 2021 e dei pagamenti correlati. Si invita urgentemente a regolarizzare la posizione aggiornando la cassa vincolata presso il Tesoriere sulla base degli effettivi importi.

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 90 del 18/06/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 103 del 29/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n.110 del 29/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n.1 del 17/02/2022 e n. 2 del 24/03/2022 di completamento.

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" al di fuori del conto di tesoreria ovvero presenti nei conti correnti postali sono riportati nella tabella seguente:

Il Collegio dei revisori fa presente che nella verifica di cassa relativa al IV trimestre 2021 non ha rilevato i saldi di c/c postale in quanto non dichiarati dall'ente all'Organo di revisione; degli stessi si prende atto solo oggi dei saldi sotto riportati:

Conto corrente postale	Tipologia entrata	Saldo al 31/12/2021
IT63T0760111700001031885435	Imposta pubblicità	Euro 377,79
IT26J0760111700000012438370	TOSAP	Euro 76,79
IT60Y0760111700000013333372	Entrate diverse	Euro 9.053,34
IT56Z0760111700000016015372	Sanzioni amm.ve	Euro 13.843,80

Per un totale complessivo di disponibilità presso la Posta pari ad **euro 23.351,72**.

In merito si osserva che, i saldi di cui sopra, rientrano nelle disponibilità liquide dell'ente e che dovevano essere riversati nel conto di tesoreria prima della chiusura dell'esercizio.

Il saldo reale di cassa al 31/12/2021 risulta pertanto pari ad euro 8.888.500,84.

L'ente non ha attivato l'anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n.33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 27 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro € 35.280,26.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 11 del 07/07/2022 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 = 21,57%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 74,36%

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



	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	242.211,17	109.741,39	260.329,34	285.136,98	199.225,06	694.104,14	1.790.748,08
Titolo 2	0,00	0,00	9.393,13	26.922,60	170.984,78	558.322,72	765.623,23
Titolo 3	169.577,05	344.659,13	671.090,55	583.241,94	337.003,95	980.830,96	3.086.403,58
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.341.201,48	3.341.201,48
Titolo 5	0,00	0,00	4.835,00	0,00	0,00	0,00	4.835,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.269.446,29	5.269.446,29
Titolo 7							0,00
Titolo 9	2.004,06	7.678,64	18.437,10	23.233,75	101.364,78	33.705,88	186.424,21
Totale	413.792,28	462.079,16	964.085,12	918.535,27	808.578,57	10.877.611,47	14.444.681,87

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere/non risultano essere esigibili;
- risultano avere/non risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo		
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	Capito 110190/1 € 1.486.916,29 Capitolo 110190/2 € 210.013,64	TARI ordinaria Tari anni precedenti
3	Proventi refezioni scolastiche	Capitolo 310020 € 371.682,95	
3	Sanzioni violazione codice strada	Capitolo 320010/2 € 2.021.182,01	Anni dal 2016 al 2021

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	0,00	0,00	78.200,60	43.960,34	123.744,63	2.249.038,75	2.494.944,32
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	366,00	54.968,95	1.092.648,14	1.147.983,09
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.693,22	5.693,22
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	19.671,22	19.321,26	10.309,72	19.070,33	109.735,68	272.531,60	450.639,81
Totale	19.671,22	19.321,26	88.510,32	63.396,67	288.449,26	3.619.911,71	4.099.260,44

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 principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo
1	Liti arbitraggi consulenze	Capitolo 1.02.1350 € 38.628,20
1	Prestazioni servizi P.M. gestione	Capitolo 3.0131332 € 37.310,19 Capitolo 3.01.1332/1 € 32.945,04
	Contributi infanzia scuole	Capitolo 3.01.1450 € 103.200,00 Capitolo 4.01.1450 € 70.716,78



4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021, partendo dal saldo cassa emergente dal foglio di tesoreria, è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.737.800,74
RISCOSSIONI	1.337.282,78	17.703.809,81	19.041.092,59
PAGAMENTI	2.260.694,45	13.653.049,76	15.913.744,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.865.149,12
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.865.149,12
RESIDUI ATTIVI	3.567.070,40	10.877.611,47	14.444.681,87
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	479.348,73	3.619.911,71	4.099.260,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			180.423,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			11.472.498,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			7.557.648,23

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	11.308.459,81
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.304.422,17
Fondo pluriennale vincolato di spesa	11.652.922,32
SALDO FPV	-9.348.500,15
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.294.693,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	300.049,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	-994.644,59
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	11.308.459,81
SALDO FPV	-9.348.500,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	-994.644,59
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.122.705,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.469.627,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	7.557.648,23

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

	2021	2020	2019
	EUR	EUR	EUR
Cassa al 01.01	5.737.800,74	3.755.712,77	5.702.202,99
+ Riscossioni	19.041.092,59	16.014.720,95	15.491.040,04
- Pagamenti	-15.913.744,21	-14.032.632,98	-17.436.874,40
= Cassa al 31.12	8.865.149,12	5.737.800,74	3.756.368,63
Riconciliazione fondo cassa 2019/2020	0,00	0,00	-655,86
Fondo cassa al 31/12	8.865.149,12	5.737.800,74	3.755.712,77
+ residui attivi (Crediti)	14.444.681,87	6.199.046,82	6.761.612,54
- residui passivi (Debiti)	-4.099.260,44	-3.040.092,23	-2.984.257,42
= Avanzo di Amministrazione	28.075.719,67	8.896.755,33	7.533.067,89
- FPV per spese correnti	-180.423,69	-174.560,66	-351.736,34
- FPV per spese in c/ capitale	-11.472.498,63	-2.129.861,51	-1.552.388,48
= Risultato di Amministrazione	7.557.648,23	6.592.333,16	5.628.943,07
- Fondo crediti dubbia esigibilità	4.203.235,47	4.072.727,62	4.356.292,02
- Altri accantonamenti	2.598.307,83	618.251,12	180.930,83
= Totale Parte Accantonata	6.801.543,30	4.690.978,74	4.537.222,85
- Totale Parte Vincolata	220.145,24	685.875,57	136.102,03
- Totale Parte Destinata agli investimenti	131.800,11	27.044,49	2.331,31
= Avanzo Disponibile	404.159,58	1.188.434,36	953.286,88

Nel corso dell'esercizio l'ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo (specificare se: di amministrazione, da riaccertamento straordinario, disavanzo tecnico art. 3, comma 13, d.lgs. 118/2011 e s.m.i.);

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

Numero Delibera	Data	Oggetto	Parere numero
13/2021	30/03/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	n. 80 del 25/03/2021
15/2021	22/04/2021	ACCETTAZIONE EREDITA CON BENEFICIO DI INVENTARIO DEL SIG. STEFANO TOFFOLI. VARIAZIONE DI BILANCIO.	n. 82 del 16/04/2021
27/2021	27/05/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	n. 88 del 21/05/2021
50/2021	30/07/2021	ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8, DEL D.LGS. N. 267/2000	n. 101 del 27/07/2021
59/2021	12/08/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	n. 106 del 09/08/2021
65/2021	12/10/2021	VARIAZIONE DEL DUP E DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.	n. 108 del 07/10/2021

		ASSUNZIONE DI MUTUI PER LA REALIZZAZIONE DELLA NUOVA SCUOLA PRIMARIA.	
--	--	---	--

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

Numero Delibera	Data	Oggetto	Note	Parere numero
13/2021	04/02/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 PER REISCRIZIONI A SEGUITO MODIFICA DI ESIGIBILITA		
39/2021	04/03/2021	PRELEVAMENTO DA FONDO DI RISERVA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021		
57/2021	01/04/2021	EMERGENZA COVID 19. SOSPENSIONE DEFINITIVA DEI CORSI DELL'UNIVERSITA' DEL TEMPO LIBERO IN PRESENZA E DEFINIZIONE DELLE MODALITA' DI RIMBORSO DEI PAGAMENTI EFFETTUATI - VARIAZIONE AL BILANCIO 2021	Ratificata con D.C.C. n. 17 del 30/04/2021	n. 83/2021 del 26/04/2021
67/2021	22/04/2021	ORGANIZZAZIONE PRIMA FIERA DELL'EDITORIA DI QUALITA' "BORGHETTO DEL LIBRO" - LINEA DI INDIRIZZO - MODIFICA PEG 2021/2023		
89/2021	20/05/2021	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2020		
95/2021	20/05/2021	INTERVENTI EDILIZI DI AMPLIAMENTO SCUOLA DELL'INFANZIA E ASILO NIDO CAPOLUOGO CON CONTRIBUTO STATALE. VARIAZIONE URGENTE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021- 2023	Ratificata con D.C.C. n. 33 del 28/06/2021	n. 91/2021 del 18/06/2021
130/2021	30/06/2021	ORGANIZZAZIONE CONCERTI "STELLE DELLA LIRICA" E "MUSICHE DI E. MORRICONE" - LINEA DI INDIRIZZO - MODIFICA P.E.G. 2021-2023		
133/2021	07/07/2021	FONDO PER LO SVILUPPO E LA COESIONE 2014/2020. LAVORI DI PUBBLICA UTILITÀ E CITTADINANZA ATTIVA. PROGETTI PER LAVORI DI PUBBLICA UTILITÀ FINALIZZATI ALL'INSERIMENTO LAVORATIVO TEMPORANEO DI SOGGETTI DISOCCUPATI. D.G.R. N. 16 DEL 12/01/2021. PRESA D'ATTO APPROVAZIONE FINANZIAMENTO, APPROVAZIONE VARIAZIONE DI BILANCIO, APPROVAZIONE SCHEMA DI ACCORDO DI PARTENARIATO	Ratificata con D.C.C. n. 58 del 12/08/2021	n. 104/2021 del 05/08/2021

138/2021	14/07/2021	VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023	Ratificata con D.C.C. n. 47 del 30/07/2021	n. 96 del 21/07/2021
199/2021	28/10/2021	PRELEVAMENTO DA FONDO DI RISERVA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021		
204/2021	15/11/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021.		
212/2021	30/11/2021	VARIAZIONE DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D. LGS. N. 267/2000.	Ratificata con D.C.C. n. 84 del 29/12/2021	n. 116/2021 del 10/12/2021
221/2021	09/12/2021	PRELEVAMENTO DA FONDO DI RISERVA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021.		

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

Numero Determinazione	Data	Oggetto
51/2021	27/01/2021	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 AI SENSI DELL'ART. 187 COMMA 3 QUINQUIES DEL DLGS 267/2000
100/2021	08/02/2021	APPLICAZIONE AVANZO VINCOLATO DI AMMINISTRAZIONE 2020 AI SENSI DELL'ART. 187 COMMA 3 QUINQUIES DEL DLGS 267/2000
345/2021	25/05/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 DEL RESPONSABILE FINANZIARIO (ART. 175, COMMA 5 QUATER, DEL TUEL)
424/2021	28/06/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 DEL RESPONSABILE FINANZIARIO (ART. 175, COMMA 5 QUATER, DEL TUEL)
466/2021	26/07/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 DEL RESPONSABILE FINANZIARIO (ART. 175, COMMA 5 QUATER, DEL TUEL)
492/2021	09/08/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 DEL RESPONSABILE FINANZIARIO (ART. 175, COMMA 5 QUATER, DEL TUEL)
786/2021	07/12/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 DEL RESPONSABILE FINANZIARIO (ART. 175, COMMA 5 QUATER, DEL TUEL)
839/2021	14/12/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021 DEL RESPONSABILE FINANZIARIO (ART. 175, COMMA 5 QUATER, DEL TUEL)
852/2021	16/12/2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175- COMMA 5-QUATER, LETT. E) DEL D.LGS. N. 267/2000

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
	4.690.978,74	685.875,57	27.044,49	1.188.434,36	6.592.333,16
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				992.949,89	992.949,89
Finanziamento di spese correnti non permanenti				129.755,84	129.755,84
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata					0,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	4.690.978,74	685.875,57	27.044,49	65.728,63	5.469.627,43
Totale	4.690.978,74	685.875,57	27.044,49	1.188.434,36	6.592.333,16

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	4.072.727,62	433.732,15	0,00	184.518,97	4.690.978,74
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	4.072.727,62	433.732,15	0,00	184.518,97	4.690.978,74
Totale	4.072.727,62	433.732,15	0,00	184.518,97	4.690.978,74

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato oltre ad un accantonamento per entrate del titolo III.

La media semplice è stata calcolata per tipologia/categoria/singolo capitolo.

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

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

- indicati nell'allegato 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.

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

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato stanziato alcun fondo per perdite partecipate in quanto nessuna delle partecipate è in perdita.

Fondo contenzioso

La somma precedentemente accantonata nel Fondo contenzioso pari ad euro 433.732,15 è stata liberalizzata in seguito a motivata e dettagliata relazione del responsabile del settore Dott.ssa Anna Chiara Ferroni.

Di conseguenza il Fondo contenzioso risultante dal Consuntivo 2021 è pari a zero.

Non risultano altre situazioni di contenzioso in atto, come dichiarato dal Responsabile dei servizi finanziari dell'ente.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato accantonando annualmente la somma di euro 2.788,8, per un ammontare complessivo pari ad euro 7.204,59 al 31.12.2021.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Atteso che dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali si acquisiscono le seguenti informazioni:

- Stock del debito al 31/12/2020 €131.236,26
- Stock del debito al 31/12/2021 € 35.280,26
- Totale delle fatture pervenute nel corso dell'esercizio 2021 € 8.619.491,78
- Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 430.974,58
- Indicatore di ritardo dei pagamenti anno 2021 - 3 gg

Si rileva che l'ente ha rispettato l'obbligo di contenimento dello stock del debito dall'esercizio 2020 per l'esercizio 2021 poiché detta grandezza finanziaria si è ridotta del 73,11 %.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti ulteriori accantonamenti:

€ 11.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;

€ 2.400.000,00 a titolo precauzionale e prudenziale in relazione ai lavori che saranno effettuati per la costruzione del polo scolastico finanziato con contributo MIUR e mutuo Cassa DDPP.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

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

Come da Allegato A2 il totale delle risorse vincolate ammonta ad euro 220.145,24.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021 con esito positivo il 27/05/2022.

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.

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

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Contributi specifici emergenza Covid e Solidarietà alimentare Covid 19	103.143,42
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	0,00
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	0,00
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	0,00
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	0,00
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	0,00
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	0,00
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	0,00
Totale	103.143,42

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione per un importo pari ad euro 131.800,11.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.888.020,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.788,86
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	184.147,57
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.690.084,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-303.224,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.993.308,68
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.194.644,58
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		1.194.644,58
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	2.400.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-1.205.355,42
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.082.665,39
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		13.788,86
Risorse vincolate nel bilancio		184.147,57
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.884.728,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.096.775,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		787.953,26

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 3.082.665,39
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.884.728,96
- W3 (equilibrio complessivo): € 787.953,26

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	nessuna	nessuno
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	nessuna	nessuno

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	7.877.000,00	7.877.000,00	8.156.251,03	100,0%	103,5%
Titolo 2	880.484,00	2.056.206,45	2.528.422,08	233,5%	123,0%
Titolo 3	3.988.202,28	4.020.613,78	3.173.804,34	100,8%	78,9%
Titolo 4	2.497.098,48	12.393.534,16	7.224.297,28	496,3%	58,3%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	270.000,00	6.215.872,00	5.827.487,89	2302,2%	93,8%
Titolo 7	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.225.000,00	2.425.000,00	1.671.158,66	109,0%	68,9%
TOTALE	20.237.784,76	37.488.226,39	28.581.421,28	185,2%	76,2%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	7.877.000,00	8.156.251,03	7.462.146,89	91,49
Titolo II	2.056.206,45	2.528.422,08	1.970.099,36	77,92
Titolo III	4.020.613,78	3.173.804,34	2.192.973,38	69,10
Titolo IV	12.393.534,16	7.224.297,28	3.883.095,80	53,75
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021
1	IMU ordinaria	2.759.770,96	10.045,00	No fcde
1	TARI	2.104.194,07	593.727,28	
1	TOSAP	0,00	-----	-----
1	Addizionale IRPEF	1.698.702,20	12.829,49	No fcde
3	Sanzioni CDS	610.044,41	347.360,55	SI FCDE
3	Refezione scolastica	501.822,44	169.922,27	No fcde
3	Trasporto scolastico	80.265,00	24.694,00	SI FCDE
3	Servizi integrativi per minori	59.676,65	19.669,00	No fcde
3	Fitti attivi	119.378,61	20.190,74	SI FCDE
3	COSAP	34.534,13	0,00	No fcde
4	Oneri di urbanizzazione	748.313,60	0,00	No fcde

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs.285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	1.001.711,07	470.648,89	610.044,41
riscossione	345.574,95	230.573,54	262.683,86
%riscossione	34,50	48,99	43,06

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 610.044,41 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	337.498,28	115.120,95	610.044,41
fondo svalutazione crediti corrispondente	168.749,14	0,00	0,00
Entrata netta	168.749,14	115.120,95	610.044,41
destinazione a spesa corrente vincolata	100,00	100,00	0,00
% per spesa corrente	0,06%	0,09%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Descrizione	Importo
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)	€ 177.058,61
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	€ 38.459,17
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	€ 38.459,17
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 215.517,78

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)	€ 40.000,00
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)	€ 40.000,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. 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).	€ 80.000,00

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)	€ 90.000,00
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)	€ 90.000,00

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	911.659,85	1.091.357,44	748.313,60
Riscossione	882.638,21	1.091.357,44	748.313,60

- gli oneri di urbanizzazione non sono destinati a finanziare le spese correnti ma unicamente le spese in conto capitale;
- gli oneri di urbanizzazioni sono per finanziare le tipologie di spese di cui all'art.1, comma 460 della L. 232/2016; come risulta dal prospetto oneri urbanizzazione allegato al Consuntivo 2021.

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE
			Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	94.832,53	94.832,53	320.469,17
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	152.734,31	131.428,23	222.626,73
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00
TOTALE	247.566,84	226.260,76	543.095,90

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

Recupero evasione complessiva tributi locali	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 547.726,81	
Residui riscossi nel 2021	€ 8.317,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 347.610,57	
Residui al 31/12/2021	191.798,53	35,02%
Residui della competenza	€ 21.306,08	
Residui totali	213.104,61	
FCDE al 31/12/2021	2.039.881,07	957,22%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	12.533.189,62	14.134.807,67	11.866.673,47	112,8%	84,0%
Titolo 2	2.767.098,48	21.627.870,56	3.507.453,36	781,6%	16,2%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	212.496,66	227.676,06	227.675,98	107,1%	100,0%
Titolo 5	2.500.000,00	2.500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.225.000,00	2.425.000,00	1.671.158,66	109,0%	68,9%
TOTALE	20.237.784,76	40.915.354,29	17.272.961,47	202,2%	42,2%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente	2020	2021	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	1.944.669,85	2.034.523,29	89.853,44
102 imposte e tasse a carico ente	271.377,44	198.609,68	-72.767,76
103 acquisto beni e servizi	6.929.967,47	7.499.368,34	569.400,87
104 trasferimenti correnti	1.452.405,67	1.962.375,65	509.969,98
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	56.379,31	50.248,34	-6.130,97
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	11.720,03	32.703,96	20.983,93
110 altre spese correnti	90.877,00	88.844,21	-2.032,79
TOTALE	10.757.396,77	11.866.673,47	1.109.276,70

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	1.683.380,19	3.498.760,86	1.815.380,67
203	Contributi agli investimenti	7.077,13	8.692,50	1.615,37
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	78.608,12	0,00	-78.608,12
TOTALE		1.769.065,44	3.507.453,36	1.738.387,92

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	174.560,66	180.423,69
FPV di parte capitale	2.129.861,51	11.472.498,63
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.304.422,17	11.652.922,32

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	351.736,34	174.560,66	180.423,69
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	238.209,78	126.949,65	111.316,86
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	113.526,56	47.611,01	69.106,83
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.552.388,48	2.129.861,51	11.472.498,63
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.263.994,19	1.253.659,94	10.863.467,32
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	288.394,29	876.201,57	609.031,31
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	145.425,43
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	15.697,71
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	19.300,55
Totale FPV 2021 spesa corrente	180.423,69

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

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	2.038.216,00	2.034.523,29
Spese macroaggregato 103	24.528,33	0,00
Irap macroaggregato 102	111.479,01	107.650,10
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	139.120,43
Totale spese di personale (A)	2.174.223,34	2.281.293,82
(-) Componenti escluse (B)	199.404,97	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	235.456,53
di cui rinnovi contrattuali	139.425,99	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.974.818,37	2.045.837,29

Media Entrate correnti	13.249.372,58
FCDE - Bilancio	0,00

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 213 del 18/12/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
DGC N.54 del 25.03.2021 – parere n.79 del 19.03.2021
DGC N.213 del 02.12.2021 – parere n.111 del 29.10.2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Certificazione n.115 del 07/12/2021

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 ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	3.032.868,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	227.676,06
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	5.827.487,89
TOTALE DEBITO	=	8.632.680,20

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	6.136.649,56	3.061.956,13	3.032.868,37
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	5.827.487,89
Prestiti rimborsati (-)	3.074.693,43	78.421,10	227.675,98
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-49.333,34	43.640,20
Totale fine anno	3.061.956,13	3.032.868,37	8.589.040,08
Nr. Abitanti al 31/12	15.424,00	15.758,00	15.931,00
Debito medio per abitante	198,52	192,47	539,14

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	68.078,37	56.379,31	50.248,34
Quota capitale	3.074.693,43	78.421,10	227.675,98
Totale fine anno	3.142.771,80	134.800,41	277.924,32

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

11.1.a) Leasing immobiliare	si
-----------------------------	----

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Durata contratto	Canone annuo
Centro sportivo in via dello Sport	Partenariato pubblico/privato	Fondazione "Valeggio Sport" Vivi	Dal 01.01.2020 al 01/07/2039	Euro 109.496,00 + iva

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere Revisori rilasciato n.
ART.194 DEL DLGS.267/2000 DERIVANTE DAL VERBALE DI CONCILIAZIONE AI SENSI DELL'ART.410 C.P.C.REP.1169/2020 DEL 04/05/2020.	CC N.25 DEL 27/5/2021	€ 6.085,80	Economie di bilancio su capitoli di parte corrente – vedi delibera consiglio n.25/2021	86/2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			6.523,48
- lettera b) - copertura disavanzi			0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni			0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			0,00
Totale	0,00	0,00	6.523,48

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

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Partecipazioni possedute dall'ente	Quota % dell'ente	Indirizzi internet
Morenica Srl di Sommacampagna (VR)	12,61%	http://www.morenicasrl.it/
Azienda Gardesana Servizi Spa di Peschiera del Garda (VR)	5%	https://www.ags.vr.it/
Solori Spa di Verona	0,10%	https://www.solori.it/
Fondazione Valeggio Vivisport di Valeggio Sul Mincio	100%	https://www.valeggiovivisport.it/
Consiglio di Bacino di Verona Nord di Villafranca di Verona	3,53%	http://www.consiglioveronanord.it
Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici di Verona	3,21%	http://www.consorziosoggiorniverona.it
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero di Villafranca (VR)	3,704%	http://www.consorziovr2.it/
ATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese di Verona	1,59%	https://www.atoveronese.it/

Partecipazioni possedute dall'ente	Quota % dell'ente	Note	Indirizzi internet
Depurazioni Benacensi S.c.r.l. di Peschiera del	2,5%	Partecipazione indiretta tramite	http://www.depurazionibenacensi.it/
Viveracqua S.c.a.r.l. di Verona	2,26%	Partecipazione indiretta tramite	https://www.viveracqua.it/
A.G.S.M. AIM Energia S.p.a. di Verona	0,649%	Partecipazione indiretta tramite	https://www.aimenergy.it/

Ragione Sociale	Crediti del Comune	Debiti del Comune
Morenica Srl di Sommacampagna (VR)	0,00	0,00
Azienda Gardesana Servizi Spa di Peschiera del Garda	10.738,16	3.130,47
Solori Spa di Verona	25.615,20	28.232,00
Fondazione Valeggio Vivisport	16.092,50	0,00
Consiglio di Bacino di Verona Nord di Villafranca di	0,00	0,00
Consorzio Intercomunale Soggiorni Climatici di	0,00	0,00
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero di	24.150,46	0,00
ATO Veronese Consiglio di Bacino Veronese di	0,00	0,00

L'ente con delibera C.C. 86 del 29/12/2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

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 sulla base della contabilità; non è stato effettuato un aggiornamento fisico.

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	43.216.672,39	41.145.519,96	2.071.152,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	19.123.773,38	7.867.643,80	11.256.129,58
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	62.340.445,77	49.013.163,76	13.327.282,01
A) PATRIMONIO NETTO	39.721.452,31	40.775.852,21	-1.054.399,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.598.307,83	618.251,12	1.980.056,71
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.688.300,52	6.072.960,60	6.615.339,92
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.332.385,11	1.546.099,83	5.786.285,28
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	62.340.445,77	49.013.163,76	13.327.282,01
TOTALE CONTI D'ORDINE	11.652.922,32	2.304.422,17	9.348.500,15

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 10.257.968,40
Fondo svalutazione crediti +	€ 4.203.235,47
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 16.522,00
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 =	€ 14.444.681,87

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

DEBITI +	€ 12.688.300,52
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 8.589.040,08
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 =	€ 4.099.260,44

* al netto dei debiti di finanziamento

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.963.675,14	12.765.093,90	1.198.581,24
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.059.723,54	13.043.506,91	2.016.216,63
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	72.007,97	37.924,04	34.083,93
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-661.466,47	-1.235.695,95	574.229,48
IMPOSTE	117.206,60	114.201,66	3.004,94
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.802.713,50	-1.590.386,58	-212.326,92

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Che la stessa contenga i criteri di valutazione.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

L'Organo di revisione ha rilevato che il fondo cassa al 31/12/2021 non contiene i valori in deposito presso i c/c postali alla chiusura dell'esercizio, come sopra evidenziato, valori che dovevano rientrare tra le riscossioni del 2021 viziando il risultato di amministrazione 2021 che risulta di fatto pari ad euro **8.888.500,84**.

11. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L' Organo di revisione alla luce di quanto sopra invita il Consiglio Comunale di rettificare il risultato di amministrazione e l'attivo dello Stato Patrimoniale (disponibilità liquide) tenendo conto dei maggiori importi relativi ai c/c postali.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2021 a condizione che venga rettificato il risultato di amministrazione e l'attivo dello Stato Patrimoniale (disponibilità liquide) tenendo conto dei maggiori importi relativi ai c/c postali.

VALEGGIO SUL MINCIO, 11 LUGLIO 2022

L COLLEGIO DEI REVISORI
DEL COMUNE DI VALEGGIO SUL MINCIO (VR)

DOTT. MASSIMO VENTURATO

DOTT. CLAUDIO SERNAGIOTTO

