

Comune di Sona

Provincia di Verona

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 17 del 06.05.2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di Revisione ha esaminato le delibere di Giunta n. 38 del 26.4.2022 e n. 44 del 6.5.2022 relative allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge.

L'Organo di Revisione, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio dal presente Collegio a far data dal 14.9.2021 e documentata dai relativi verbali, 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 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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.

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

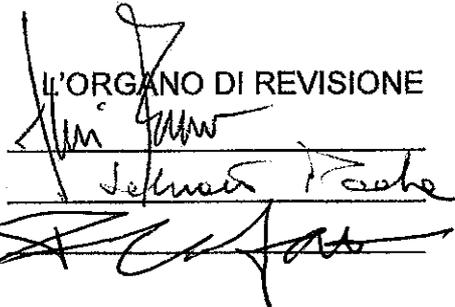
Sona, li 06.05.2022

Dott. Grisi Franco

Dott.ssa Schiavo Paola

Dott. Pozzato Giuseppe

L'ORGANO DI REVISIONE



1. PREMESSA

Il Comune di Sona registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 17.641 abitanti.

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

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 prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data del 30.1.2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	20.055.815,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	20.055.815,39
Differenza	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune non si è dotato di un sistema di gestione della cassa vincolata. Il Responsabile del Servizio Finanziario ha quantificato la giacenza della cassa vincolata con determina n. 6 del 18.01.2022, come da tabella seguente:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	13.978.794,70	17.382.339,25	20.055.815,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.088.278,85	2.521.282,82	3.689.384,64

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 coincide 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 16-28/04/2021 del precedente Collegio
- 2 trimestre 2021 verbale n. 75 del 21/07/2021 del precedente Collegio
- 3 trimestre 2021 verbale n. 5 del 20/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 12 del 31/1/2022

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 12 del 31.1.2022, e precisamente:

Conto corrente postale e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
10079373	Polizia Locale	60.520,77
18358374	Tesoreria	48.069,60
86252954	Add. Irpef	3.221,95
1038982920	Imp. Pubblicità	12.972,38

Il totale delle risorse finanziarie disponibili sui conti correnti postali intestati all'Ente al 31.12.2021 è di euro 124.784,38

L'ente nel corso dell'esercizio non ha fatto ricorso ad anticipazioni 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 -5,50 giorni.



3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 14 del 30.3.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 29,30%

Il Collegio segnala che il calcolo è stato effettuato sui valori dei residui attivi accertati al 1.1.2021.

Il valore risente significativamente della percentuale di riscossione in conto residui delle sanzioni amministrative per le infrazioni al codice della strada che si attesta in media, nell'ultimo quinquennio, sul valore del 9.91%.

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 64,57%

Il Collegio segnala che il calcolo è stato effettuato sui valori dei residui passivi accertati al 1.1.2021.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	83.050,36	4.679,90	106.799,75	93.779,15	62.666,44	541.909,81	892.885,41
Titolo 2				87.574,77	32.255,63	1.387.909,86	1.507.740,26
Titolo 3	5.306,53	13.836,36	47.479,67	976.790,27	816.716,14	1.904.556,00	3.764.684,97
Titolo 4				605.000,00	117.000,00	249.080,04	971.080,04
Titolo 5							0,00
Titolo 6	31.692,69						31.692,69
Titolo 7							0,00
Titolo 9	3.425,61	33,50	444,00	4.185,19	139,73	10.313,77	18.541,80
Totale	128.475,19	18.549,76	154.723,42	1.767.329,38	1.028.777,94	4.093.769,48	7.186.625,17

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere residui vetusti principalmente per imposte arretrate e mutui da erogare (titolo 1 tari anno 2016 euro 83.050,36; titolo 6 euro 31.692,69 mutuo cassa dd.pp. ancora da erogare);
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
	Residuo attivo	Residuo attivo	
1	TARI	430.354,50	
2	Contributi dalla Regione per servizi sociali	972.584,24	
2	Contributi Cariverona per	278.305,69	

	progetto giovani		
3	Sanzioni al codice della strada	2.280.695,74	
3	Rimborso costi utenze da parte centri sportivi	470.874,65	
3	Rimborso quote capitale mutui del servizio idrico	194.463,16	

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	1.723,64	173,39	46.935,84	112.456,73	334.448,05	3.441.417,90	3.937.155,55
Titolo 2	33.035,69		79.084,64	803,37	70.353,53	735.328,18	918.605,41
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	26.249,89	100,70	5.203,77	6.093,63	718,76	11.201,09	49.567,74
Totale	61.009,22	274,09	131.224,26	119.353,63	405.520,34	4.187.947,17	4.905.328,70

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito del fornitore dell'ente;
- risultano essere residui parzialmente vetusti principalmente per l'anno 2016 e precedenti invitando l'ente a monitorare lo smaltimento degli stessi.

Non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti nè residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

Il Collegio evidenzia che l'ammontare dei residui passivi quantificati in occasione dell'attività di accertamento ordinario (cfr Verbale Collegio Revisori n. 14 del 30.3.2022), presenta una differenza in aumento di euro 420,00 dei residui passivi 2020 del titolo 7 (euro 49.987,74) rispetto ai medesimi residui passivi quantificati in sede di redazione del Rendiconto 2021 (euro 49.567,74) dovuta a due operazioni anomale che hanno comportato un problema sugli archivi informatici presenti nella procedura Halley finanziaria. La criticità è stata risolta.

[Handwritten signature]

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			17.382.339,25
RISCOSSIONI	1.718.829,55	19.448.388,43	21.167.017,98
PAGAMENTI	2.926.261,10	15.567.280,74	18.493.541,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			20.055.815,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			20.055.815,39
RESIDUI ATTIVI	3.092.855,69	4.093.769,48	7.186.625,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	717.381,53	4.187.947,17	4.905.328,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			2.258.554,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			9.501.292,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			10.577.265,51

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.786.930,00
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	8.881.855,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	11.759.846,35
SALDO FPV	-2.877.990,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.008,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.054.170,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	887.505,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	-165.656,55
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.786.930,00
SALDO FPV	-2.877.990,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-165.656,55
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	4.294.975,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.539.007,41
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	10.577.265,51

[Handwritten signature]

[Handwritten initials]

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	17.382.339,25		13.978.794,70		11.560.682,00	
+ Riscossioni	21.167.017,98		21.049.935,05		18.903.001,44	
- Pagamenti	-18.493.541,84		-17.646.390,50		-16.484.888,74	
= Cassa al 31.12	20.055.815,39		17.382.339,25		13.978.794,70	
+ residui attivi (Crediti)	7.186.625,17		5.864.647,26		6.833.659,01	
- residui passivi (Debiti)	-4.905.328,70		-4.531.148,10		-4.924.434,50	
= Avanzo di Amministrazione	22.337.111,86		18.715.838,41		15.888.019,21	
- FPV per spese correnti	-2.258.554,01		-1.370.196,78		-999.072,50	
- FPV per spese in c/ capitale	-9.501.292,34		-7.511.659,27		-6.804.590,65	
Risultato di Amministrazione	10.577.265,50	100%	9.833.982,86	100%	8.084.356,06	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-2.501.055,85	-24%	-2.927.221,20	-30%	-3.517.754,40	-44%
- Altri accantonamenti	-1.776.821,39	-17%	-1.585.862,80	-16%	-1.494.530,93	-18%
= Totale Parte Accantonata	-4.277.877,24	-40%	-4.513.084,00	-46%	-5.012.285,33	-62%
- Totale Parte Vincolata	-2.606.547,61	-25%	-2.069.699,73	-21%	-694.454,57	-9%
- Totale Parte Destinata agli Investimenti	-52.389,12	0%	-44.125,00	0%	-275.466,54	-3%
= Avanzo Disponibile	3.640.451,54	34%	3.207.073,63	33%	2.102.149,62	26%

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
	4.513.084,00	2.069.699,73	44.125,00	3.207.073,63	9.833.982,46
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				2.911.150,32	2.911.150,32
Finanziamento di spese correnti non permanenti				50.000,00	50.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		1.289.699,73			1.289.699,73
Utilizzo parte destinata agli investimenti			44.125,00		44.125,00
Valore delle parti non utilizzate	4.513.084,00	780.000,00	0,00	245.923,41	5.539.007,41
Totale	4.513.084,00	2.069.699,73	44.125,00	3.207.073,63	9.833.982,46

Parte accantonata	Fondo crediti dubbia esigibilità	Fondo contenzioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	2.927.221,20	1.505.179,10	0,00	80.683,70	4.513.084,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	2.927.221,20	1.505.179,10	0,00	80.683,70	4.513.084,00
Totale	2.927.221,20	1.505.179,10	0,00	80.683,70	4.513.084,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	1.289.899,73	300.000,00	0,00	0,00	2.089.899,73
Utilizzo parte vincolata	1.289.899,73	0,00	0,00	0,00	1.289.899,73
Valore delle parti non utilizzate	480.000,00	300.000,00	0,00	0,00	780.000,00
Totale	1.769.899,73	300.000,00	0,00	0,00	2.069.899,73

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

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

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

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta quantificazione del FCDE di euro 2.501.055,85 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 dei residui incassato e il totale dei residui accertati per ogni singolo rapporto annuale.

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

La media semplice è stata calcolata per singolo capitolo di entrata.

Ai fini del calcolo l'ufficio ragioneria ha compreso tutte le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio, pari ad euro 995.893,16, 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.

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 contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 1.622.777,69, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

L'importo accantonato si riferisce ad un'unica causa legale ad oggi ancora in corso di definizione con ricorso in appello la cui discussione è prevista per il 2 semestre del 2022.

L'accantonamento risulta essere congruo rispetto a quanto quantificato dal legale incaricato.

Il Collegio invita l'Ente a tenere **costantemente monitorato** lo stato di tutti i contenziosi in essere verificandone periodicamente con i rispettivi legali incaricati **la probabilità di soccombenza** e procedendo all'adeguamento del fondo in caso di necessità.

Fondo indennità di fine mandato

Il fondo per indennità di fine mandato è pari ad euro 12.043,70.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 142.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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.

Vincoli da trasferimenti

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

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

L'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 (Allegato A/2).

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

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

Avanzo vincolato al 31/12/2021 - Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	12,30
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	22,30
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)	

Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	3.360,00
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Totale	3.394,60

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

€ 256.181,55 per Fondo funzioni fondamentali

€ 149.921,40 per Fondo funzioni fondamentali Tari

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

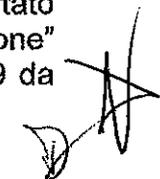
€ 34,60 per Fondo alimentare

€ 90.893,62 per Fondo funzioni fondamentali



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 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.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. pari ad euro 52.389,12 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 e 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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		4.059.495,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.360,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	848.041,20
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.208.094,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-238.566,76
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.446.661,03
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.144.419,18
Z1/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	758.807,47
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		385.611,71
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		385.611,71
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.203.914,65
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		3.360,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.606.848,67
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.593.705,88
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-238.566,76
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		3.832.272,74

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 e 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): € 5.203.914,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.593.705,98
- W3 (equilibrio complessivo): € 3.832.272,74

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	7.090.893,00	7.019.717,49	7.459.354,65	99,0%	106,3%
Titolo 2	3.485.700,00	6.087.020,98	4.298.072,95	174,6%	70,6%
Titolo 3	6.322.860,00	5.991.825,47	7.039.264,46	94,8%	117,5%
Titolo 4	1.365.350,00	2.882.478,50	2.292.372,06	211,1%	79,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	200.000,00	520.961,08	520.961,08	260,5%	100,0%
Titolo 7	2.300.000,00	2.300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.760.000,00	2.760.000,00	1.932.132,71	100,0%	70,0%
TOTALE	23.524.803,00	27.562.003,52	23.542.157,91	117,2%	85,4%

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/accertamenti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	7.019.717,49	7.459.354,65	6.917.444,84	92,74
Titolo II	6.087.020,98	4.298.072,95	2.910.163,09	67,71
Titolo III	5.991.825,47	7.039.264,46	5.134.708,46	72,94
Titolo IV	2.882.478,50	2.292.372,06	2.043.292,02	89,13
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	1.890.596,34	1.270.630,52	1.462.256,58
riscossione	779.096,69	525.790,18	621.719,97
%riscossione	41,21	41,38	42,52

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 1.462.256,58.

La parte vincolata risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	1.890.596,34	1.270.630,52	1.462.256,58
fondo svalutazione crediti corrispondente	775.941,48	384.079,30	449.132,00
Entrata netta	1.114.654,86	886.551,22	1.013.124,58
destinazione a spesa corrente vincolata	493.257,45	477.775,61	326.562,29
% per spesa corrente	44,25%	53,89%	32,23%
destinazione a spesa per investimenti	180.000,00	180.000,00	180.000,00
% per investimenti	16,16%	20,30%	17,77%

L'Ente dovrà provvedere all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno entro il termine del 31.5.2022.

Il Collegio invita l'Ente a intensificare l'attività di recupero delle sanzioni al Codice della Strada **implementando le necessarie procedure** così da aumentare l'importo riscosso.

Contributi per permessi di costruire:

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

	2019	2020	2021
Accertamento	481.450,70	325.093,53	762.708,05
Riscossione	481.450,70	325.093,53	762.708,05

Gli oneri di urbanizzazione sono stati destinati totalmente per finanziare spese di investimento.

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	391.759,29	391.759,29	28.749,00	1.056,96
Recupero evasione TARI	144.191,76	54.107,01	120.007,25	256.276,10
TOTALE	535.951,05	445.866,30	148.756,25	257.333,06

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 105.219,02	
Residui riscossi nel 2021	€ 15.134,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	90.084,75	85,62%
Residui della competenza	€ 38.972,74	
Residui totali	129.057,49	
FCDE al 31/12/2021*	266.276,10	198,56%

(*)L'importo indicato del FCDE è calcolato sull'intero stanziamento Tari.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	Impegni su previsioni definitive
Titolo 1	16.476.182,28	21.203.786,59	14.618.607,56	128,7%	68,9%
Titolo 2	6.157.502,24	14.144.098,85	2.908.280,89	229,7%	20,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	296.207,00	330.949,08	296.206,75	111,7%	89,5%
Titolo 5	2.300.000,00	2.300.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.760.000,00	2.760.000,00	1.932.132,71	100,0%	70,0%
TOTALE	27.989.691,52	40.738.834,52	19.755.227,91	145,5%	48,5%

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 che 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	2.552.536,27	2.566.600,53	14.064,26
102 imposte e tasse a carico ente	158.252,62	194.473,90	36.221,28
103 acquisto beni e servizi	6.571.453,19	7.276.960,06	705.506,87
104 trasferimenti correnti	3.255.172,78	4.131.445,30	876.272,52
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	102.753,42	92.830,53	-9.922,89
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	41.433,83	44.307,70	2.873,87
110 altre spese correnti	398.649,54	311.989,54	-86.660,00
TOTALE	16.080.251,65	14.618.607,56	-1.461.644,09

Macroaggregati spesa conto capitale	2020	2021	Variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.028.779,67	2.891.944,92	-136.834,75
203 Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	33.999,55	16.335,97	-17.663,58
TOTALE	3.062.779,22	2.908.280,89	-154.498,33

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (come da verbale n 14 del 30.3.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	1.370.196,68	2.258.554,01
FPV di parte capitale	7.511.659,27	9.501.292,34
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	8.881.855,95	11.759.846,35

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	999.072,50	1.370.196,68	2.258.554,01
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	732.089,08	1.612.897,77
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	999.072,50	617.774,60	108.831,60
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	454.644,57
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	82.180,07
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	20.333,00	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	6.804.590,65	7.511.659,27	9.501.292,34
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.307.377,81	2.131.372,79	3.006.570,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	4.497.212,84	5.380.286,48	6.494.722,08
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	102.108,02
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	88.903,65
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente (ser. sociali)	2.067.542,34
Totale FPV 2021 spesa corrente	2.258.554,01

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 2019/2021 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	2.550.439,22	2.566.600,53
Spese macroaggregato 103	18.511,99	9.392,49
Irap macroaggregato 102	138.653,13	136.365,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: Rimborsi ad altre P.A.	0,00	17.717,60
Altre spese	0,00	0,00
Altre spese	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	2.707.604,34	2.730.076,35
(-) Componenti escluse (B)	232.309,74	338.286,76
(-) Altre componenti escluse:	0,00	9.392,49
di cui rinnovi contrattuali	203.200,99	196.748,65
(E) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.475.294,60	2.382.997,10

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

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera n. 148 del 11/12/2020, 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 propri pareri in tema di spesa di personale dipendente relativamente ai Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche e per la Certificazione dei fondi risorse decentrate.

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 usufruito del Fondo di Rotazione concesso dalla Regione Veneto per la bonifica del sito Sun Oil. 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		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	2.522.238,67
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	296.206,75
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	520.961,08
TOTALE DEBITO		
		2.746.993,00

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	3.033.714,16	2.808.522,45	2.522.238,67
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	520.961,08
Prestiti rimborsati (-)	276.785,96	286.283,78	296.206,75
Estinzioni anticipate (-)	0,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)	51.594,25	0,00	0,00
Totale fine anno			
	2.808.522,45	2.522.238,67	2.746.993,00
Nr. Abitanti al 31/12	17.719,00	17.688,00	17.641,00
Debito medio per abitante	158,60	142,60	155,72

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	112.251,32	102.753,42	92.830,53
Quota capitale	276.785,96	286.283,78	296.206,75
Totale fine anno			
	389.037,28	389.037,20	389.037,28

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

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

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

7. DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha provveduto a riconoscere debiti fuori bilancio.

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

8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 28.12.2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2020	Osservazioni
Farmacie Sona Srl	100%	SI	Euro 122.276	Mantenimento
Acque vive servizi e territorio srl	50%	SI	Euro 5.932	Razionalizzazione
Aeroporto Valerio Catullo spa	0,127%	SI	Euro - 12.518.282	Mantenimento
Morenica Srl	16,57%	SI	Euro 998.295	Mantenimento

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. Si fornisce il riepilogo:

Società	Dati Comune di Sona		Dati società/ente strumentale		Differenza	
	crediti	debiti	crediti	debiti	crediti	debiti
					€	€
CONSORZIO DI BACINO VR2 DEL QUADRILATERO	€ -	€ -	€ -	€ -	€	€
MORENICA SRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€	€
ACQUE VIVE SERVIZI E TERRITORIO SRL	€ 158.963,16	€ 54.195,52	€ 54.195,52	€ 158.963,16	€	€
FARMACIE SONA SRL	€ 18.036,98	€ -	€ -	€ 18.036,98	€	€

Dal confronto non sono emerse criticità.

9. 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	39.846.381,72	38.341.120,25	1.304.241,47
C) ATTIVO CIRCOLANTE	24.932.154,32	19.629.488,31	5.302.666,01
D) RATEI E RISCONTI	14.995,07	14.950,07	45,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	64.592.611,11	57.986.658,63	6.606.952,48
A) PATRIMONIO NETTO	45.418.706,95	40.771.833,68	4.646.873,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.776.821,39	1.585.862,80	190.958,59
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	7.652.321,70	7.053.386,77	598.934,93
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	9.744.661,07	8.574.475,38	1.170.185,69
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	64.592.611,11	57.986.658,63	6.606.952,48
TOTALE CONTI D'ORDINE	9.501.292,34	7.611.659,27	1.989.633,07

Viene precisato che è stato elaborato lo stato patrimoniale 2021 aggiornato al nuovo schema ai fini del rendiconto 2021, attribuendo "0" a tutte le voci del patrimonio netto della colonna 2020 salvo la voce "Totale Patrimonio netto (A)" cui è imposto l'importo dello stato patrimoniale 2020. Infatti, il nuovo principio contabile non è applicato retroattivamente a fini comparativi.

A) PATRIMONIO NETTO	2021	2020	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 9.226.588,81	€ 0,00	€ 9.226.588,81
II Riserve	€ 19.700.180,31	€ 0,00	€ 19.700.180,31
<i>b) da capitale</i>	€ 12.296.775,72	€ 0,00	€ 12.296.775,72
<i>c) da permessi di costruire</i>	€ 6.640.629,09	€ 0,00	€ 6.640.629,09
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>d) indisponibili e per beni culturali</i>	€ 10.762.775,50	€ 0,00	€ 10.762.775,50
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>f) altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 2.918.155,49	€ 0,00	€ 2.918.155,49
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 3.573.782,34	€ 0,00	€ 3.573.782,34
V Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 45.418.706,95	€ 40.771.833,68	€ 4.646.873,27

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 4.576.691,94
Fondo svalutazione crediti +	€ 2.501.065,85
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 2.159.007,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 124.784,88
Crediti stracciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale *	€ 2.996.893,16
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 7.186.625,17

(*) Importo già compreso nel totale dei crediti dello Stato Patrimoniale

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

DEBITI +	€ 7.652.321,70
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 2.746.093,00
SALDO IVA (SE A DEBITO) -	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI +	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	€ 4.905.328,70

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.893.385,02	17.849.083,23	1.044.301,79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	16.647.574,05	15.823.188,60	824.385,45
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	72.589,84	181.165,71	-108.575,87
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	754.827,69	199.294,58	555.533,11
IMPOSTE	155.073,01	153.468,71	1.604,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.918.155,49	2.252.886,21	665.269,28

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 2.918.155,49 rispetto all'esercizio 2020 di € 2.252.886,21 il Collegio rileva che la principale differenza in aumento è relativa alla voce Proventi ed Oneri straordinari.

10. 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 e che la stessa contiene i criteri di valutazione.

11. CONCLUSIONI

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

Dott. Grisi Franco
Dott.ssa Schiavo Paola
Dott. Pozzato Giuseppe

L'ORGANO DI REVISIONE
