

**Comune di Gruaro
Provincia di Venezia**

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

Il Revisore unico, dott. Alberto Cecchetto, nominato con delibera C.C. N. 40 del 27/12/2021,
esaminata

la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 21 del 07.04.2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

conto del bilancio;

conto patrimoniale semplificato,

corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

-visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;

-viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile del TUEL

-viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

-visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

-visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;

-visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

-visto il vigente regolamento di contabilità dell'Ente;

dato atto

-che l'art. 232 del D.Lgs. n.267/2000 concede, agli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, la possibilità di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ed a tal fine l'ente con deliberazione consiliare n. 15 del 24/03/2022 ha espressamente optato per non tenere in via definitiva la contabilità economico patrimoniale e di limitarsi alla redazione dello stato patrimoniale semplificato e tale deliberazione è stata trasmessa alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche;

-che il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

tenuto conto

-che durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

-che si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

DELIBERE DI GIUNTA		
numero	data	oggetto
5	22/02/2021	AGGIORNAMENTO DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP) 2021-2023 E CONTESTUALE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 E RELATIVI ALLEGATI.
13	26/04/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023.
15	26/04/2021	Comunicazione di prelevamento dal fondo di riserva 2020/2022, deliberazione della Giunta Comunale n. 15/2021 e comunicazione di variazione di sola cassa al bilancio di previsione 2021, deliberazione della Giunta comunale n. 18/2021.
27	26/07/2021	AGGIORNAMENTI AL DOCUMENTO UNICO DI PROGRAMMAZIONE (DUP 2021-2023) E CONTESTUALE VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 E RELATIVI ALLEGATI. ATTESTAZIONE DELLA PERMANENZA DEGLI EQUILIBRI 2021-2023.
28	26/07/2021	Ratifica deliberazione di Giunta Comunale n. 42/2021 "Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 - Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023, adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale".
35	28/10/2021	RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 58/2021 AVENTE AD OGGETTO: "RIADOZIONE DELLA VARIAZIONE ASSUNTA CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 49/2021 - ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023, ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE".
41	27/12/2021	APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024.
43	27/12/2021	RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 72/2021 "ART. 175 D.LGS. 267/2000 - VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023" ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE.
DELIBERE DI CONSIGLIO		
numero	data	oggetto
15	01/03/2021	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA E DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023
18	22/03/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 DI SOLA CASSA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5 BIS, LETTERA D) DEL D.LGS. N. 267/2000.
42	05/07/2021	ART. 175 TUEL - VARIAZIONE AL BILANCIO FINANZIARIO 2021/2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE.
49	25/08/2021	ART. 175 TUEL - VARIAZIONE AL BILANCIO FINANZIARIO 2021/2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE.
58	18/10/2021	RIADOZIONE DELLA VARIAZIONE ASSUNTA CON DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 49/2021 "ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021/2023, ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE".
72	29/11/2021	Art. 175 Tuel. Variazione al Bilancio di Previsione Finanziario 2021/2023 adottata in via d'urgenza dalla Giunta comunale.

-in sede di approvazione del bilancio è stato dato atto di adempiere alle prescrizioni dell'art. 193, comma 2 e seguenti del D.L.vo n. 267 del 18.8.2000 e sue modificazioni, confermando la regolare attuazione dei programmi previsti in bilancio e il raggiungimento degli obiettivi previsti nel 2022;

-con la seguente deliberazione è stato adottato all'esercizio finanziario 2020 gli adempimenti riguardanti le società partecipate:

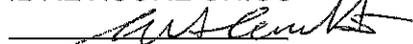
numero	data	oggetto
43	30/12/2020	Ricognizione periodica delle partecipazioni del Comune di Gruaro alla data del 31.12.2019

riporta

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

Vicenza, li 23/04/2022

IL REVISORE UNICO



PREMESSA

Il Comune di Gruaro registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 2.763 abitanti.

Il Revisore Unico:

- ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna. Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo". Al riguardo non sono segnalati errori bloccanti;
- ha appurato che nel corso dell'esercizio 2021 non si siano verificate gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente;
- ha verificato che nel corso dell'esercizio l'Ente abbia dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti gli eventuali rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché degli eventuali rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico;
- ha verificato che l'Ente risultasse essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- ha verificato che nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- ha verificato che nel corso dell'esercizio 2021 l'ente si sia avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- ha verificato che nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto siano state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- ha verificato che nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) siano state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento
- ha verificato che l'Ente non abbia ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.
- ha verificato che dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- ha verificato che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili abbiano reso nei termini di legge il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- ha accertato che l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- ha accertato che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- ha accertato che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- che l'Ente non ha provveduto nel 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- che non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2020 entro i termini di legge, l'Ente non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2021, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.482.376,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.482.376,43
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

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

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

		2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12		1.019.896,30	1.282.834,26	1.482.376,43
	di cui cassa vincolata	€ -	€ -	1.448,47

Sono stati verificati gli equilibri di cassa come segue:

	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.282.834,26			1.282.834,26
Entrate titolo 1.00	+	1.749.605,78	1.673.826,22	178.863,81	1.852.690,03
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)					
Entrate titolo 2.00	+	339.297,76	236.401,36	8.749,20	245.150,56
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)					
Entrate titolo 3.00	+	243.701,40	154.835,43	37.722,14	192.557,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (**)					
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+				
Totale entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.332.604,94	2.065.063,01	225.335,15	2.290.398,16
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)					
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	2.565.299,48	1.453.219,65	326.110,11	1.779.329,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+				
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	299.217,18	299.216,81		299.216,81
di cui per estinzione anticipata di prestiti		118.597,37	118.597,37		118.597,37
di cui rimborso anticipazione di liquidità					
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.864.516,66	1.752.436,46	326.110,11	2.078.546,57
Differenza D (D=B-C)	=	-531.911,72	312.626,55	-100.774,96	211.851,59
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-				
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+				
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	-531.911,72	312.626,55	-100.774,96	211.851,59
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.273.852,57	411.028,48	47.504,38	458.532,86
Entrate Titolo 5.00 - Entrata da rid. attività finanziarie	+				
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+				
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+				
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	1.273.852,57	411.028,48	47.504,38	458.532,86
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubblica (B1)	+				
Entrate Titolo 5.02 - Riscossione di crediti a breve termine	+				
Entrate Titolo 5.03 - Riscossione di crediti a m/l termine	+				
Entrate Titolo 5.04 - Per riduzione di attività finanziarie	+				
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)	=				
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=				
Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)	=	1.273.852,57	411.028,48	47.504,38	458.532,86
Spese Titolo 2.00	+	1.493.043,53	378.575,81	95.421,79	473.997,60
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+				
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.493.043,53	378.575,81	95.421,79	473.997,60
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-				
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.493.043,53	378.575,81	95.421,79	473.997,60
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-219.190,96	32.452,67	-47.917,41	-15.464,74
Spese Titolo 3.02 per concessione di crediti a breve termine	+				
Spese Titolo 3.03 per concessione di crediti a m/l termine	+				
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+				
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=Somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=				
Entrate Titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	548.788,00			
Spese Titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	548.788,00			
Entrate Titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	1.108.936,92	309.218,90		309.218,90
Spese Titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	1.110.887,34	306.031,84	31,74	306.063,58
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1+R+S-T+U-V)	=	529.781,16	348.266,28	-148.724,11	1.482.376,43

* Trattasi di quota rimborso annua

** Il totale comprende Competenza+Residui

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

Tempestività 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'art. 183, comma 8 del Tuel.

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

-L' Ente ha rispettato i tempi di pagamento.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia alle delibere di riaccertamento ordinario di giunta n. 18 del

24/03/2022 e 19 del 7/4/2022.

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

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

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

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

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 29%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 73 %

Per quanto riguarda la capacità di riscossione dei residui, l'Ente nell'esercizio 2022 valuterà una politica di incremento della capacità di riscossione degli stessi come da raccomandazioni impartite dalla Corte dei Conti -Sezione Regionale di Controllo per il Veneto (deliberazione 40/2022 del 23/03/2022).

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	219.912,07	104.599,51	87.880,08	77.519,48	38.483,56	187.900,76	716.295,46
Titolo 2					7.896,46	31.609,19	39.505,65
Titolo 3		11.278,29	14.402,66	29.245,49	12.281,25	73.070,19	140.277,88
Titolo 4				25.635,36	29.399,90	33.821,44	88.856,70
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					0,00	5.000,00	5.000,00
Totale	219.912,07	115.877,80	102.282,74	132.400,33	88.061,17	331.401,58	989.935,69

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI							
	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	5.625,58	7.933,05	4.767,51	16.700,03	83.673,80	356.640,82	475.340,79
Titolo 2				6.393,48	11.401,78	19.438,54	37.233,80
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					2.855,60	8.187,06	11.042,66
Totale	5.625,58	7.933,05	4.767,51	23.093,51	97.931,18	384.266,42	523.617,25

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.282.834,26
RISCOSSIONI	272.839,53	2.785.310,39	3.058.149,92
PAGAMENTI	421.563,64	2.437.044,11	2.858.607,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.482.376,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.482.376,43
RESIDUI ATTIVI	658.534,11	331.401,58	989.935,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	139.350,83	384.266,42	523.617,25
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			58.985,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			63.290,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.826.419,36

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	295.401,44
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	145.631,98
Fondo pluriennale vincolato di spesa	122.275,51
SALDO FPV	23.356,47
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.480,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.955,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.474,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	295.401,44
SALDO FPV	23.356,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.474,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	278.133,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.214.053,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.826.419,36

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

Per quanto attiene il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle

entrate finali, relativamente all'equilibrio, si riportano i relativi indicatori nella sottostante tabella:

Titolo Tipologia	Denominazione	Composizione delle entrate (valori percentuali)			
		Previsioni iniziali competenza/ totale previsioni iniziali competenza	Previsioni definitive competenza/ totale previsioni definitive competenza	Accertamenti / Totale Accertamenti	
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	29,22	26,04	44,31	
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	10,48	9,04	15,43	
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	39,70	35,09	59,73	
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti				
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4,88	6,06	8,49	
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,02	0,04	
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,33	0,33	0,07	
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	5,21	6,41	8,60	
TITOLO 3:	Entrate extratributarie				
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dallagestione dei beni	2,75	2,64	4,88	
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1,13	1,17	1,80	
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	0,80	0,73	0,64	
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	4,68	4,54	7,31	
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale				
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	13,62	21,37	11,41	
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,40	0,67	
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,44	0,85	2,19	
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	14,06	22,62	14,27	
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12,04	10,38	0,00	
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	12,04	10,38	0,00	
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro				
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	20,18	17,41	10,05	
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	4,12	3,56	0,03	
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	24,30	20,97	10,08	
TOTALE ENTRATE		100,00	100,00	100,00	
Titolo Tipologia	Denominazione	Percentuale riscossioni entrate			
		% riscossione prevista nelle previsioni definitive: Previsioni definitive cassa / (previsioni definitive competenza + residui)	% riscossione complessiva: (Riscossioni c/comp + Riscossioni c/residui) / (Accertamenti + residui definitivi iniziali)	% di riscossione dei crediti esigibili nell'esercizio: Riscossioni c/comp / Accertamenti di competenza	% di riscossione dei crediti esigibili negli esercizi precedenti: Riscossioni c/residui / residui definitivi iniziali
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
10101	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	62,05	66,18	87,53	23,26
10301	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	94,14	96,58	96,72	93,16
10000	Totale TITOLO 1:Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	68,30	72,11	89,91	25,28
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti				

20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	95,07	85,80	88,05	51,09
20102	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	100,00	100,00	100,00	0,00
20103	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese	100,00	100,00	100,00	0,00
20104	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00
20000	Totale TITOLO 2:Trasferimenti correnti	95,32	85,98	88,21	51,09
TITOLO 3:	Entrate extratributarie				
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dallagestione dei beni	80,36	68,76	65,50	86,75
30200	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	60,70	39,04	68,33	17,55
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	100,00	100,00	100,00	0,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	62,05	78,45	85,45	15,21
30000	Totale TITOLO 3:Entrate extratributarie	70,33	57,54	67,94	38,34
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale				
40200	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	97,99	80,45	90,49	45,94
40400	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e Immateriali	100,00	100,00	100,00	0,00
40500	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	100,00	100,00	100,00	0,00
40000	Totale TITOLO 4:Entrate in conto capitale	98,09	83,64	92,40	45,94
TITOLO 7:	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere				
70100	Tipologia 100: Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100,00	0,00	0,00	0,00
70000	Totale TITOLO 7:Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	100,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro				
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	99,99	98,36	98,40	0,00
90200	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	100,48	100,00	100,00	0,00
90000	Totale TITOLO 9:Entrate per conto terzi e partite di giro	100,07	98,36	98,41	0,00
TOTALE		84,64	75,48	89,37	29,19

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	1.183.218,21	1.492.187,34	1.826.419,36
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	658.659,19	800.076,84	752.805,27
Parte vincolata (C)	58.028,43	215.133,18	263.098,52
Parte destinata agli investimenti (D)	32.335,34	1.669,32	20.569,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	434.195,25	475.308,00	789.946,25

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
	800.076,84	215.133,18	1.669,32	475.308,00	1.492.187,34
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti				48.138,83	48.138,83
Altra modalità di utilizzo				35.000,00	35.000,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		194.995,12			194.995,12
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	800.076,84	20.138,06	1.669,32	392.169,17	1.214.053,39
Totale	800.076,84	215.133,18	1.669,32	475.308,00	1.492.187,34

Nel dettaglio:

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	767.886,62	1.000,00	0,00	31.190,22	800.076,84
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	767.886,62	1.000,00	0,00	31.190,22	800.076,84
Totale	767.886,62	1.000,00	0,00	31.190,22	800.076,84

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	173.413,32	4.297,96	0,00	17.283,84	215.133,18
Utilizzo parte vincolata	173.413,32	4.297,96	0,00	17.283,84	194.995,12
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	20.138,06	20.138,06
Totale	173.413,32	4.297,96	0,00	37.421,90	215.133,18

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e

a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nei prospetti a2 e a3 l'entità di risorse vincolate e destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il metodo utilizzato per il calcolo del fondo è stato il metodo ordinario.

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

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 somma ad euro 693.090,30 ed è pari all'importo dei residui attivi di entrate di dubbia e difficile esigibilità al 31.12.2021.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità nel corso del 2021.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso 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 in quanto si attesta che è stata effettuata una riduzione dell'intero importo del fondo contenzioso, precedentemente stanziato per 1.000,00 euro, poiché non vi sono contenziosi in essere. In merito sono state acquisite le dichiarazioni dei singoli responsabili di servizio.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Non ricorrono le condizioni ex art. 21 del TUSP

Fondo indennità di fine mandato

È stato incrementato il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 829,69., sommando il fondo al 31/12/2021 a complessivi euro 1.659,38.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

Il revisore ha inoltre proceduto alla verifica degli altri fondi e accantonamenti come dettagliati nella sottostante tabella:

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2021	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione degli accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Altri accantonamenti						
	Capitolo 10/01.01-1.03.02.01.000 - Indennità di fine mandato.	829,69	0,00	0,00	0,00	829,69
	Capitolo 1261.8/01.11-1.02.01.01.001 - Irapp incrementi contrattuali anno 2019.	115,43	0,00	0,00	0,00	115,43
	Capitolo 213/01.11-1.01.02.01.001 - Oneri incrementi contrattuali anno 2019.	362,32	0,00	0,00	0,00	362,32
	Capitolo 205/01.11-1.01.01.01.000 - Incrementi contrattuali anno 2019.	1.358,03	0,00	0,00	0,00	1.358,03
9503/0	ACCANTONAMENTI O INDENNITÀ SINDACO	1.659,38	0,00	1.659,38	0,00	3.318,76
9504/0	STIPENDI E ALTRI ASSEgni FISSI AL PERSONALE PER INCREMENTI CONTRATTUALI	19.865,31	0,00	19.865,31	0,00	39.730,62
9505/0	ONERI RIFLESSI PERSONALE PER INCREMENTI CONTRATTUALI	5.311,51	0,00	5.311,51	0,00	10.623,02
9506/0	IRAP PERSONALE PER INCREMENTI CONTRATTUALI	1.688,55	0,00	1.688,55	0,00	3.377,10

4. LA 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		361.903,69
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	28.524,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	44.838,97
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		288.539,97
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-75.796,32
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		364.336,29
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		234.988,17
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	208.499,44
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		26.488,73
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		26.488,73
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		596.891,86
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		28.524,75
Risorse vincolate nel bilancio		253.338,41
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		315.028,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-75.796,32
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		390.825,02

Il Revisore Unico ha quindi verificato che il saldo:

W1 è positivo per euro 596.891,86

W2 è positivo per euro 315.028,70

W3 è positivo per euro 390.825,02

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	1.810.495,10	1.854.329,98	1.861.726,98	97,6%	100,4%
Titolo 2	237.745,22	338.817,76	268.010,55	70,2%	79,1%
Titolo 3	213.612,15	239.763,11	227.905,62	89,1%	95,1%
Titolo 4	641.250,00	1.195.211,37	444.849,92	53,7%	37,2%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	548.788,00	548.788,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	1.108.000,00	1.108.000,00	0,00	100,0%	0,0%
TOTALE	4.559.890,47	5.284.910,22	2.802.493,07	86,3%	53,0%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.056.117,42	2.310.833,42	1.809.860,47	89,0%	78,3%
Titolo 2	641.250,00	1.441.837,55	398.014,35	44,5%	27,6%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	205.735,05	299.217,18	299.216,81	68,8%	100,0%
Titolo 5	548.788,00	548.788,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	1.108.000,00	1.108.000,00	314.218,90	100,0%	28,4%
TOTALE	4.559.890,47	5.708.676,15	2.821.310,53	79,9%	49,4%

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** imputato in sede di riaccertamento ordinario.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	54.459,39	58.985,38
FPV di parte capitale	91.172,59	63.290,13
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	145.631,98	122.275,51

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	56.897,29	54.459,39	58.985,38
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 *	56.897,29	54.459,39	58.985,38
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 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 *	0,00	0,00	0,00
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

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

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

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	95.762,39	91.172,59	63.290,13
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	92.545,27	91.172,59	58.489,81
di cui FPV allmentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	3.217,12	0,00	4.800,32
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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	56.264,78
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	2.720,60
Totale FPV 2021 spesa corrente	58.985,38

Il revisore Unico ha verificato:

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

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

Entrate

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	1.854.329,98	1.861.726,98	1.673.826,22	89,91
Titolo II	338.817,76	268.010,55	236.401,36	88,21
Titolo III	239.763,11	227.905,62	154.835,43	67,94
Titolo IV	1.195.211,37	444.849,92	411.028,48	92,40
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico riporta l'andamento dei residui conservati e delle riscossioni di alcune tipologie di entrata.

Capitolo 215/ 1.01.01.08.000

I.C.I. - ATTIVITA' ACCERTATIVA

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1. 101						
Capitolo / Articolo	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
215/ I.C.I. - ATTIVITA' ACCERTATIVA	49.182,15	546,03	48.636,12	1.212,99	48.093,81	2.721,43
TOTALE	49.182,15	546,03	48.636,12	1.212,99	48.093,81	2.721,43
Anno 2020		Anno 2021				
Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui			
42.965,30	171,86	42.793,44	535,24			
42.965,30	171,86	42.793,44	535,24			
*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2017	546,03	49.182,15	0,00	49.182,15	1,11
SI	2018	1.212,99	48.636,12	0,00	48.636,12	2,49
SI	2019	2.721,43	48.093,81	0,00	48.093,81	5,66
SI	2020	171,86	42.965,30	0,00	42.965,30	0,40
SI	2021	535,24	42.793,44	0,00	42.793,44	1,25
totale % di riscossione						10,91
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						2,18
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						97,82
Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)			
2021	42.258,20	97,82	41.336,97			

Capitolo 225/ 1.01.01.08.000

I.M.U. - ATTIVITA' ACCERTATIVA

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1. 101						
Capitolo / Articolo	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
225/ I.M.U. - ATTIVITA' ACCERTATIVA	168.609,85	1.536,20	318.321,05	27.796,32	382.923,73	38.117,76
TOTALE	168.609,85	1.536,20	318.321,05	27.796,32	382.923,73	38.117,76
Anno 2020		Anno 2021				
Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui			
398.690,07	27.023,78	369.162,29	11.832,51			
398.690,07	27.023,78	369.162,29	11.832,51			
*** METODO A ***						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2017	1.536,20	168.609,85	0,00	168.609,85	0,91
SI	2018	27.796,32	318.321,05	0,00	318.321,05	8,73
SI	2019	38.117,76	382.923,73	0,00	382.923,73	9,95
SI	2020	27.023,78	398.690,07	0,00	398.690,07	6,78
SI	2021	11.832,51	369.162,29	0,00	369.162,29	3,21
totale % di riscossione						29,58
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						5,92
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						94,08
Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)			
2021	357.329,78	94,08	336.175,86			

Capitolo 285/ 1.01.01.61.000

TARI - TASSA SUI RIFIUTI

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 1. 101						
Capitolo / Articolo	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
285/ TARI - TASSA SUI RIFIUTI	58.017,03	31.241,61	69.676,65	44.485,01	69.351,09	31.071,08
TOTALE	58.017,03	31.241,61	69.676,65	44.485,01	69.351,09	31.071,08
Anno 2020		Anno 2021				
Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui			
90.620,82	15.875,04	230.432,10	142.265,30			
90.620,82	15.875,04	230.432,10	142.265,30			
*** METODO A						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2017	31.241,61	58.017,03	0,00	58.017,03	53,85
SI	2018	44.485,01	69.676,65	0,00	69.676,65	63,84
SI	2019	31.071,08	69.351,09	0,00	69.351,09	44,80
SI	2020	15.875,04	90.620,82	0,00	90.620,82	17,52
SI	2021	142.265,30	230.432,10	0,00	230.432,10	61,74
totale % di riscossione						241,75
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						48,35
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						51,65

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2021	237.656,27	51,65	122.749,46

Capitolo 1235/ 3.02.02.99.001

PROVENTI SANZIONI SERVIZIO CONVENZIONATO POLIZIA LOCALE

Capitoli della stessa tipologia/categoria coinvolti nel calcolo 3. 200						
Capitolo / Articolo	Anno 2017		Anno 2018		Anno 2019	
	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui
1235/ PROVENTI SANZIONI SERVIZIO CONVENZIONATO POLIZIA LOCALE	50.177,15	37.024,39	48.244,16	30.997,04	54.375,21	18.903,00
TOTALE	50.177,15	37.024,39	48.244,16	30.997,04	54.375,21	18.903,00
Anno 2020		Anno 2021				
Residui conservati	Riscossioni residui	Residui conservati	Riscossioni residui			
76.589,62	21.048,70	76.259,97	13.383,76			
76.589,62	21.048,70	76.259,97	13.383,76			
*** METODO A						
Contabilità D.Lgs 118/2011	Anno	Riscossioni residui	Residui conservati	% Riduzione dei Residui conservati	Residui conservati considerati nei calcoli	% Riscossioni su residui conservati
SI	2017	37.024,39	50.177,15	0,00	50.177,15	73,79
SI	2018	30.997,04	48.244,16	0,00	48.244,16	64,25
SI	2019	18.903,00	54.375,21	0,00	54.375,21	34,76
SI	2020	21.048,70	76.589,62	0,00	76.589,62	27,48
SI	2021	13.383,76	76.259,97	0,00	76.259,97	17,55
totale % di riscossione						217,83
numero elementi significativi						5
media % di riscossione = totale % riscossione / numero elementi significativi						43,57
% accantonamento minimo = 100 - media % di riscossione						56,43

Anno	Totale residui attivi da riportare	% accantonamento minimo metodo (A)	Accantonamento minimo metodo (A)
2021	80.592,21	56,43	45.478,18

Spese

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	445.623,88	478.093,65	32.469,77
102	imposte e tasse a carico ente	39.812,61	40.837,71	1.025,10
103	acquisto beni e servizi	915.515,14	985.180,81	69.665,67
104	trasferimenti correnti	310.625,46	220.778,62	-89.846,84
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	44.402,55	37.964,73	-6.437,82
108	altre spese per redditi di capitale	35,92	108,13	72,21
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.589,10	16.090,62	6.501,52
110	altre spese correnti	33.578,67	30.806,20	-2.772,47
TOTALE		1.799.183,33	1.809.860,47	10.677,14

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	378.060,20	398.014,35	19.954,15
203	Contributi agli investimenti	8.800,00	0,00	-8.800,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.025,42	0,00	-4.025,42
TOTALE		390.885,62	398.014,35	7.128,73

CERTIFICAZIONE RISORSE COVID-19

Si riporta di seguito il dettaglio ristori specifici di entrata e di spesa (Tabella A) ed il relativo elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2021 (Tabella B).

(TABELLA A)

Modello RISTORI COVID-19/2021
19/2021 DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19 2021 (articolo 1, comma 827, legge n. 178/2020) COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE DENOMINAZIONE ENTE Comune di GRUARO
<i>(dati in euro)</i>

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2021 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria per turismo - incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 1, comma 601, L. n. 178 del 2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, DI n. 34/2020 - articolo 78 DI. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 20/08/2021 - Allegato A)	208

C) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione prima rata imposta municipale propria (IMU) relativa agli immobili posseduti dai soggetti passivi per i quali ricorrono le condizioni di cui all'articolo 1, commi da 1 a 4, DI n. 41/2021 - Fondo articolo 6-sexies, DI n. 41/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 13/08/2021 - Allegato A)		8.975
D) Ristoro parziale ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Fondo art. 25 DI n. 41/2021, come modificato dall'art. 55, comma 1, lettera a), D.L. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 08/07/2021 - Allegato A e 13/12/2021 - Allegato A).		0
E) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020		0
F) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP e TOSAP) - riparto Fondo articolo 9-ter, DI n. 137/2020, come modificato dall'art. 30, DI n. 41/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 14/04/2021 - Allegati A e B; 22/10/2021 - Allegati A e B; 29/11/2021 - Allegati A e B; 13/12/2021 - Allegati A e B)		2.034
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello Covid-19/ 2021 - Sezione 1 Entrate)		11.217
Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2020 (Modello CERTIF-COVID-19, Sezione "Avanzo vincolato al 31/12/2020 - Ristori specifici di spesa non utilizzati")	Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati Importo RITENUTO COERENTE con le risultanze della Sezione 2 del modello COVID-19/2020
G) Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0	0
H) Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0	0
I) Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0	0
J) Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	385	385
K) Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comuni di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	0	0
L) Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0	0
M) 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. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	0	0
N) Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0	0
O) 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. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0	0
P) Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 non utilizzati		385
Descrizione e riferimento normativo		Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) 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. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)		0
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		11.674
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)		20.058

- T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)
- U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del
- V) Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite difatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 DI. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)
- X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art.51 DI n. 73/2021 - art. 22-ter DI n. 137/2020

5.239

0

4.272

0

TOTALE Ristori specifici di spesa 2021

41.243

Totale Ristori specifici di spesa (riga E del modello Covid-19/ 2021-	41.628
--	---------------

(TABELLA B)

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate e applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate e accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate o al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)

Vincoli derivanti dalla legge	Descrizione	Descrizione	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2021	Risorse vincolate e applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate e accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate o al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
	Certificazione Covid. Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 - Quota 2021	Contratti di servizio continuativo sottoscritti nel 2020 - Quota 2021	30.600,00	30.600,00	0,00	20.222,05	0,00	10.377,95	0,00	10.377,95	0,00
	Certificazione Covid. Perdita di gettito TARI.	CAP 5800 - 11203.2-2972.2-6892 UTILIZZO PERDITA GETTITO TARI	24.684,84	24.684,84	0,00	16.890,02	0,00	0,00	0,00	7.794,82	7.794,82
	Rinegoiazione mutui Mef Covid19	Rinegoiazioni mutui Mef Covid19	48.542,30	48.542,30	0,00	45.551,14	0,00	0,00	0,00	2.991,16	2.991,16

	Certificazione Covid19. Ristori in entrata Imu settore turismo. Anno 2020.		Certificazione e Covid19. Ristori in entrata Imu settore turismo. Anno 2020.	104,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104,00
	Certificazione Covid. Fondo funzioni fondamentali al 2020		Certificazione e Covid. Fondo funzioni fondamentali i 2020	23.108,00	22.900,00	14.368,05	33.599,79	0,00	0,00	0,00	3.668,26	3.876,26
	Certificazione Covid19. Ristori in entrata Imu codici Ateco. Anno 2020.		Certificazione e Covid19. Ristori in entrata Imu codici Ateco. Anno 2020.	1.427,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.427,00
	Certificazione Covid19. Ristori in entrata Tosap acconto. Anno 2020.		Certificazione e Covid19. Ristori in entrata Tosap acconto. Anno 2020.	710,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	710,00
	Certificazione Covid19. Ristori in entrata Tosap saldo. Anno 2020.		Certificazione e Covid19. Ristori in entrata Tosap saldo. Anno 2020.	641,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	641,00
	FONDO AGEVOLAZIONI TARI ANNO 2021		AGEVOLAZIONI TARI 2021	0,00	0,00	20.058,00	9.196,03	0,00	0,00	0,00	10.861,97	10.861,97
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				129.817,14	126.727,14	34.426,05	125.459,03	0,00	10.377,95	0,00	35.694,16	28.406,21
Vincoli derivanti da trasferimenti												
	Trasferimento per sanificazione elettorale 2020 Covid-19		Trasferimento per sanificazione elettorale 2020 Covid-19	2.184,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.184,54
	Certificazione Covid. Ristori specifici in spesa: lavoro straordinario o polizia locale	220/61	STRAORDINARIO PERSONALE POLIZIA LOCALE - COVID.19 E.550	385,09	385,09	0,00	385,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	900/ CONTRIBUTO CENTRI ESTIVI REGIONE REG.UE	657/1/2	CONTRIBUTO CENTRI ESTIVI REGIONE REG.UE	2.370,87	2.370,87	0,00	2.370,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	980/ PROTEZIONE CIVILE ACQUISTO BENI DGR 12/12/2020 COVID-19 U. 6980.1	6980/1	PROTEZIONE CIVILE ACQUISTO BENI DGR 12/12/2020 COVID-19 E. 980.1	842,00	842,00	580,00	776,63	0,00	0,00	0,00	643,37	643,37
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				5.782,50	3.597,96	580,00	3.534,59	0,00	0,00	0,00	643,37	2.827,91
Vincoli derivanti da finanziamenti												

Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											
	Corso Primo soccorso DM 388/03 TU81/08 non svolto per impossibilita a derivante da misure Covid		732,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	732,00
	Corso Primo soccorso DM 388/03 TU81/08 non svolto per impossibilita derivante da misure Covid										
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)			732,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	732,00
Altri vincoli											
Totale altri vincoli (I/5)			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato sia 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;

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2023, approvata con delibera di Giunta n. 14 del 22/02/2021, 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**.

Il Revisore Unico ha espresso pareri favorevoli in tema di spesa di personale dipendente relativamente ai Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche e alle Certificazioni 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 delibera di Giunta n. 87 del 20/12/2021.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia 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	+	1.732.719,99
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	299.216,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	1.433.503,18

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	2.194.384,76	1.945.312,45	1.732.719,99
Nuovi prestiti (+)	4.662,29	412,55	0,00
Prestiti rimborsati (-)	253.734,60	208.210,51	180.619,44
Estinzioni anticipate (-)			118.597,37
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	4.794,50	0,00
Totale fine anno	1.945.312,45	1.732.719,99	1.433.503,18
Nr. Abitanti al 31/12	2.761,00	2.763,00	2.731,00
Debito medio per abitante	704,57	627,12	524,90

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	61.605,94	44.402,55	37.964,73
Quota capitale	253.734,60	208.210,51	180.619,44
Totale fine anno	315.340,54	252.613,06	218.584,17

L'Ente nel corso del 2021 non ha proceduto alla rinegoziazione di mutui mentre ha proceduto all'estinzione anticipata di mutui concessi dalla Banca di Credito Cooperativo Prealpi San Biagio rispettivamente con delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 26/04/2021 e n. 31 del 28/10/2021.

Sul punto si ricorda che vi era in essere una garanzia fidejussoria rilasciata in favore della Banca San Biagio del Veneto Orientale, per un finanziamento di € 43.000,00, concesso all'Associazione Sportiva Dilettantistica Gruaro Sport, da rimborsare in 20 rate semestrali posticipate a decorrere dal 04.01.2011 e fino al 03.01.2021. Trattavasi di finanziamento per l'esecuzione dei lavori di sostituzione della pavimentazione della palestra comunale, in adempimento agli obblighi assunti dalla stessa associazione sportiva dilettantistica con la convenzione approvata dal Consiglio Comunale con delibera n. 35 in data 14.12.2010. L'Associazione Sportiva Dilettantistica Gruaro Sport ha effettuato i lavori di sostituzione della pavimentazione previsti dalla citata convenzione e ha sempre pagato regolarmente le rate di ammortamento del prestito concesso. Il debito residuo al 31.12.2019 ammontava a € 7.070,19. E' stato conseguentemente accantonato detto importo nell'avanzo vincolato dell'esercizio 2019 e anche in sede di approvazione del Rendiconto 2020, fino allo scadere del piano di ammortamento previsto al 03/01/2021, il debito residuo è stato vincolato nell'avanzo di amministrazione. L'ultima rata del finanziamento è stata regolarmente pagata dall'Associazione Sportiva Dilettantistica Gruaro Sport il 03/01/2021.

L'Ente ha inoltre in essere un contratto di *leasing* (contratto E0024 del 22/01/2009) stipulato con Hypo Voralberg Leasing Soa (con scadenza gennaio 2024),

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Con Delibera del Consiglio n. 42 del 27/12/2021 avente ad oggetto "Ricognizione periodica delle partecipazioni del Comune di Gruaro al 31/12/2020" la Ricognizione si è conclusa senza la necessità di adozione di un piano di razionalizzazione delle partecipate:

Le partecipazioni dirette sono le seguenti :

- 1) Livenza Tagliamento acque S.p.A. quota di partecipazione 3,3%;
- 2) A.S.V.O. S.p.a. quota di partecipazione 1,18%;
- 3) A.T.V.O. quota di partecipazione 0,56%;

4) VERITAS S.P.A. quota di partecipazione 0,000344%

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

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

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

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano/non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2020 (ultimo bilancio disponibile visionato).

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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

Nel corso dell'esercizio non vi sono stati interventi correlati al PNRR o al PNC l'Organo di revisione deve effettuare le seguenti verifiche.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

Con D.M. 12 ottobre 2021, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale del 3 novembre, il Ministero dell'Economia e delle finanze ha definito le modalità semplificate di elaborazione della situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico patrimoniale.

Pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 262 del 3 novembre 2021 il decreto 12 ottobre 2021 del Ministero dell'Economia e delle Finanze che reca le modalità semplificate di elaborazione

della situazione patrimoniale da allegare al rendiconto degli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico patrimoniale.

Il presente decreto pertanto abroga e sostituisce il decreto del Ministero dell'economia e delle finanze, di concerto con il Ministero dell'interno e con la Presidenza del Consiglio dei ministri - Dipartimento per gli affari regionali, del 10 novembre 2020 concernente «Modalità semplificate di redazione della situazione patrimoniale degli enti che rinviando la contabilità economico-patrimoniale».

Il decreto prevede, in sostanza, per gli enti locali con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico-patrimoniale, l'obbligo di allegare al rendiconto una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'esercizio di riferimento, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 con modalità semplificate definite dall'allegato A al presente decreto.

Con deliberazione consiliare n. 15 del 24/03/2022 l'Ente ha espressamente optato per non tenere in via definitiva la contabilità economico patrimoniale e di limitarsi alla redazione dello stato patrimoniale semplificato e tale deliberazione è stata trasmessa alla Banca Dati delle Amministrazioni Pubbliche.

La situazione patrimoniale dell'ente è la seguente:

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	14.002.110,63	13.885.864,90	116.245,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.754.700,00	1.458.946,96	295.753,04
D) RATEI E RISCONTI	0,00	30.417,23	-30.417,23
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.756.810,63	15.375.229,09	381.581,54
A) PATRIMONIO NETTO	11.936.947,92	11.407.768,92	529.179,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	56.396,21	32.190,22	24.205,99
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.318,76	0,00	3.318,76
D) DEBITI	1.957.120,43	2.252.533,79	-295.413,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.803.027,31	1.682.736,16	120.291,15
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.756.810,63	15.375.229,09	381.581,54
TOTALE CONTI D'ORDINE	63.290,13	0,00	63.290,13

La verifica dei principali elementi patrimoniali al 31.12.2021 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

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

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

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

E' stata verificata la composizione del Patrimonio netto che è così suddiviso (avendo l'Ente adottato le modalità semplificate di elaborazione della situazione patrimoniale, viene esposta una tabella comparativa della rappresentazione del netto patrimoniale ante e post variazioni D.M. del 12 ottobre 2021 ,G.U. n. 262 del 03 novembre 2021):

CODICE	DESCRIZIONE	SITUAZIONE AL 31/12/2021 TENUTO CONTO DELLE RISULTANTI ULTIMO S.P. APPROVATO	VARIAZIONI SECONDO D.M. del 12 ottobre 2021 (G.U. n. 262 del 03 novembre 2021)	SITUAZIONE RISULTANTE AL 31/12/2021
2.1.1.02.01.01.001	Fondo di dotazione	-293.820,62	0	0
2.1.2.01.01.01.001	Riserve derivanti da leggi o obbligatorie	0	0	0
2.1.2.01.02.01.001	Riserve statutarie	0	0	0
2.1.2.02.01.01.001	Riserve da rivalutazione	0,00	0	0
2.1.2.03.01.01.001	Riserve da permessi di costruire	102.840,76	68.346,40	68.346,40
2.1.2.04.01.01.001	Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente	0	0	0
2.1.2.04.02.01.001	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.649.030,15	5.649.030,15	5.649.030,15
2.1.2.04.03.01.001	Riserve indisponibili derivanti da partecipazioni senza valore di liquidazione	0	0	0
2.1.2.04.99.01.001	Altre riserve distintamente indicate n.a.c.	0	0	0

2.1.2.04.99.99.999	Altre riserve indisponibili	0	0	0
2.1.3.01.01.01.001	Lasciti e donazioni vincolati	0	0	0
2.1.3.02.01.01.001	Lasciti e donazioni non vincolati	0	0	0
2.1.3.03.01.01.001	Beni patrimoniali acquisiti per devoluzione	0	0	0
2.1.3.04.01.01.001	Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni	0	0	0
2.1.3.05.01.01.001	Altri conferimenti di capitale a enti pubblici n.a.c.	0	0	0
2.1.4.01.01.01.001	Risultato economico dell'esercizio	0	0	0
2.1.5.01.01.01.001	Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	6.478.897,63	6.478.897,63	6.478.897,63
2.1.6.01.01.01.001	Riserve negative per beni indisponibili	0	-259.326,26	-259.326,26
TOTALE PATRIMONIO NETTO		11.936.947,92	11.936.947,92	11.936.947,92

La composizione delle Riserve da permessi di costruire al 31/12/2021 è determinata, come previsto dal D.M. del 12 ottobre 2021 (G.U. n. 262 del 03 novembre 2021) da:

Riserve da permessi di costruire (approvato anno n-1)	€ 34.494,36
Entrate accertate nell'esercizio di riferimento alla voce del modulo finanziario del piano dei conti integrato E.4.05.01.01.001	€ 68.346,40
Quota destinata alla copertura delle spese correnti	€ 0,00
Totale Riserve da permessi di costruire	€ 102.840,76

La voce Riserve da permessi di costruire a chiusura dell'elaborazione del rendiconto semplificato al 31/12/2021 è valorizzata con la risultante del dato approvato nell'anno n-1 detratto delle risorse necessarie a sanare, al 31/12/2021, il Fondo di dotazione negativo (ora Riserve negative per beni indisponibili), come previsto dal D.M. del 12 ottobre 2021 (G.U. n. 262 del 03 novembre 2021).

La voce Riserve negative per beni indisponibili si riferisce al Fondo di dotazione negativo risultante dalla corrispondente voce dell'ultimo Stato patrimoniale approvato previo utilizzo, come previsto da D.M. 12 ottobre 2021, di tutte le riserve disponibili (Riserve da permessi di costruire dell'ultimo stato patrimoniale approvato). Come previsto dal D.M. 12 ottobre 2021, la voce "Riserve negative per beni indisponibili" non presenta un importo superiore, in valore assoluto, a quello delle riserve indisponibili di cui alle voci PAIId e PAIle.

Alla voce Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali, è attribuito un importo pari al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali" al netto degli ammortamenti, corrispondente a quello iscritto nell'attivo patrimoniale.

Fondi per rischi e oneri

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

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere. Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

