



CITTA' DI TREVISO

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2021

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI
REVISORI**

Comune di TREVISO

Provincia di TREVISO

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 18 del 5/4/2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 19/2021 al numero 17/2022 **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.

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

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 anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

Treviso, lì 5 aprile 2022

L' ORGANO DI REVISIONE

Dott. Angelo Bonemazzi

Rag. Giorgio Franz

Dott. Massimo Zanardo

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	8
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	24
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	35
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	38
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	40
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
10. CONCLUSIONI	42

1. PREMESSA

Il Comune di Treviso registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 84.852 abitanti.

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

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

Al riguardo **non sono segnalati** errori.

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

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

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

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 30.01.2022 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)			79.381.743,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)			79.381.743,86
Differenza			0,00
	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	68.318.303,03	74.098.801,95	79.381.743,86
<i>di cui cassa vincolata</i>	1.003.274,71	4.075.076,21	0,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	411.400,64	1.003.274,71	4.075.076,21
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	411.400,64	1.003.274,71	4.075.076,21
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	985.674,57	5.454.387,64	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	393.800,50	2.382.586,14	0,00
Fondi vincolati al 31.12	=	1.003.274,71	4.075.076,21	4.075.076,21
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.003.274,71	4.075.076,21	4.075.076,21
		2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL		0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL		0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata		0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)		0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12		0,00	0,00	0,00

Alla data del 31/12 la cassa vincolata **risulta essere** totalmente reintegrata.

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

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

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

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

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

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

- 1 trimestre 2021 verbale n. 19 del 5/5/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 35 del 2/9/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 56 del 14/12/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 17 del 30/3/2022

Inoltre l'importo delle “disponibilità liquide” presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, sono le seguenti:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
IT86V0760112000000012201315	Tit. III tipologia 100	3.631,49
IT23Y076011200000000150318	Tit. III tipologia 200	139.785,53

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 9,92 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 36.510,94 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021 pari a numero 10.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 9,92 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 36.510,94.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato** con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 9 del 7/3/2021 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 = 37,26%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 81,53%

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

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	2.568.823,04	756.613,01	945.600,26	968.670,03	729.006,25	7.588.106,41	13.556.819,00
Titolo 2			55.303,86	187.756,83	194.622,73	1.830.053,17	2.267.736,59
Titolo 3	3.152.857,66	3.060.880,96	4.256.462,46	5.280.353,50	3.740.523,34	4.989.606,52	24.480.684,44
Titolo 4	471.139,26	82.497,20	150.501,82	279.671,49	740.458,19	5.290.737,35	7.015.005,31
Titolo 5	101.914,90			459.204,72		0,00	561.119,62
Titolo 6		1.659,31		3.132,27	5.295,81	72.546,64	82.634,03
Titolo 7						0,00	0,00
Titolo 9	97.531,04					0,00	97.531,04
Totale	6.392.265,90	3.901.650,48	5.407.868,40	7.178.788,84	5.409.906,32	19.771.050,09	48.061.530,03

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

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

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	186.530,60	53.980,99	264.111,63	380.286,53	1.091.762,93	15.260.536,67	1.976.672,68
Titolo 2	519.635,04	958.534,13	796.409,32	2.320.560,11	2.797.382,74	3.461.113,43	10.853.634,77
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	223.643,69	38.142,13	112.755,68	100.712,23	38.387,02	1.632.327,71	2.145.968,46
Totale	929.809,33	1.050.657,25	1.173.276,63	2.801.558,87	3.927.532,69	20.353.977,81	30.236.812,58

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2021			74.098.801,95
RISCOSSIONI	19.012.756,37	91.072.885,22	110.085.641,59
PAGAMENTI	23.663.559,21	81.139.140,47	104.802.699,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			79.381.743,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2021			79.381.743,86
RESIDUI ATTIVI	28.290.479,94	19.771.050,09	48.061.530,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	4.584.596,68	25.652.215,90	30.236.812,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			2.766.645,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			32.372.742,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021			62.067.072,52

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	4.052.578,94
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	32.243.019,93
Fondo pluriennale vincolato di spesa	35.139.388,79
SALDO FPV	-2.896.368,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.052.351,35
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.773.962,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	776.307,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.945.303,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.052.578,94
SALDO FPV	-2.896.368,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.945.303,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	22.069.413,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	41.786.753,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	62.067.072,52

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

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	60.559.668,84	63.856.166,39	62.067.072,52
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	38.428.662,36	40.148.865,93	40.686.528,37
Parte vincolata (C)	12.258.068,43	15.229.080,40	17.620.192,07
Parte destinata agli investimenti (D)	1.641.757,65	406.124,17	1.071.596,85
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	8.231.180,40	8.072.095,89	2.688.755,23

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	74.098.801,95		68.318.303,03		63.591.139,79	
+ Riscossioni	110.085.641,59		111.501.124,61		93.962.712,17	
- Pagamenti	-104.802.699,68		-105.720.625,69		-89.235.548,93	
= Cassa al 31.12	79.381.743,86		74.098.801,95		68.318.303,03	
+ residui attivi (Crediti)	48.061.530,03		51.024.847,78		60.156.030,61	
- residui passivi (Debiti)	-30.236.812,58		-29.024.463,41		-36.066.172,72	
= Avanzo di Amministrazione	97.206.461,31		96.099.186,32		92.408.160,92	
- FPV per spese correnti	-2.766.645,85		-2.411.345,63		-2.059.331,96	
- FPV per spese in c/ capitale	-32.372.742,94		-29.831.674,30		-29.789.160,12	
= Risultato di Amministrazione	62.067.072,52	100%	63.856.166,39	100%	60.559.668,84	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-28.179.719,05	-45%	-28.206.964,40	-44%	-26.113.383,09	-43%
- Altri accantonamenti	-12.506.809,32	-20%	-11.941.901,53	-19%	-12.315.279,27	-20%
= Totale Parte Accantonata	-40.686.528,37	-66%	-40.148.865,93	-63%	-38.428.662,36	-63%
- Totale Parte Vincolata	-17.620.192,07	-28%	-15.229.080,40	-24%	-12.258.068,43	-20%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-1.071.596,85	-2%	-406.124,17	-1%	-1.641.757,65	-3%
= Avanzo Disponibile	2.688.755,23	4%	8.072.095,89	13%	8.231.180,40	14%

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

tipo atto	Delibera nr. atto	Delibera del data	descrizione	Parere Revisori
DCC	4	27/01/21	Variazione al bilancio di previsione 2021/2023 con applicazione di avanzo presunto 2020. (nr. 4/2021)	25/01/2021 prot. 12392
DCC	6	24/02/2021	Variazione al bilancio di previsione 2021/2023 con applicazione di avanzo presunto 2020. (nr. 10/2021)	19/02/2021 prot. 0028695
DCC	9	31/03/2021	Variazione al bilancio di previsione 2021/2023 con applicazione di avanzo presunto 2020 e modifica dell'Elenco degli incarichi, ex art. 3 comma 55 della L. n. 244/2007. - Variazione alla Sezione operativa 2021/2023 del DUP 2021/2023	Mail del 30/03/2021 prot. 49445
DCC	15	29/04/2021	Variazione al bilancio di previsione 2021/2023 con applicazione di avanzo 2020 (nr. 33/2021)	21/04/2021 Prot. 60735
DCC	19	31/05/2021	Variazione al bilancio di previsione 2021/2023 con applicazione di avanzo 2020 (nr. 44/2021)	24/05/2021 prot. n. 77250
DCC	35	30/06/2021	Variazione al bilancio di previsione 2021/2023 con applicazione di avanzo 2020	28/06/2021 Prot 94695
DCC	42	29/07/2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 ED ALLEGATI. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI. ASSESTAMENTO AL BILANCIO 2021/2023 - MODIFICA ELENCO INCARICHI, EX ART. 3 COMMA 55 DELLA L. N. 244/2007. VARIAZIONE ALLA SEZIONE OPERATIVA DEL DUP 2021/2023	Mail del 27/07/2021 Protocollo 111318/2021 del 27/07/2021
DCC	56	29/09/2021	Variazione al bilancio di previsione 2021/2023 con applicazione di avanzo 2020	Mail 27/09/2021 Protocollo N.139309/20 21 del 28/09/2021
DCC	61	15/10/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 CON APPLICAZIONE DI AVANZO 2020. - VARIAZIONE ALLA SEZIONE OPERATIVA DEL DUP 2021/2023 (NR. 89/2021)	12/10/2021 Prot.147336
DCC	70	28/10/2021	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 (NR. 97/2021).	25/10/2021 Prot.154609

- Variazioni di Giunta Comunale

tipo atto	Delibera nr. atto	Delibera del data	descrizione	Parere Revisori
DGC	6	12/01/21	Adeguamento del Bilancio di Previsione 2021/2023 alle variazioni di esigibilità intervenute dal 22.10.2020 sino al 31.12.2020. (variazione n. 1/2021)	
DGC	7	12/01/21	Bilancio di previsione 2021/2023 – Rideterminazione dei residui presunti alla data del 31.12.2020 e contestuale variazione di cassa (variazione n. 2/2021)	
DGC	8	12/01/21	Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021/2023 (categorie e macroaggregati) – (n. 3/2021)	
DGC	24	02/02/2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA ORDINARIO 2021 ED ADEGUAMENTO DEL PEG 2021/2023 – (VARIAZIONE N. 5/2021)	
DGC	27	09/02/2021	Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021/2023 (categorie e macroaggregati) – (n. 9/2021)	
DGC	46	23/02/2021	Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021/2023 (categorie e macroaggregati) – (n. 12/2021)	
DGC	68	12/03/2021	RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AI SENSI DELL'ARTICOLO 3 COMMA 4 DEL D. LGS. 118 DEL 23.06.2011 E SS.MM.II. E DEL PARAGRAFO 9.1 DELL'ALLEGATO 4/2 AL MEDESIMO DECRETO.	
DGC	63	09/03/2021	Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021/2023 (categorie e macroaggregati) – (n. 19/2021)	
DGC	93	06/04/2021	Bilancio di previsione 2021/2023 - Prelevamento dal Fondo spese potenziali 2021 ed adeguamento del PEG 2021/2023	
DGC	94	06/04/2021	Bilancio di previsione 2021/2023 – Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021/2023 in termini di cassa per l'esercizio 2021. (nr. 30/2021)"	
DGC	113	28/04/2021	Bilancio di previsione 2021/2023 - Prelevamento dal Fondo spese potenziali 2021. Variazione al piano esecutivo di gestione 2021/2023 Macroaggregati - (variazione n. 36/2021)	
DGC	147	25/05/2021	Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021/2023 (categorie e macroaggregati) – (n. 42/2021)	
DGC	148	25/05/2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - PRELEVAMENTO DAL FONDO SPESE POTENZIALI 2021. (VARIAZIONE N. 46/2021)	
DGC	191	06/07/2021	PROGETTO PER IL RILANCIO ECONOMICO-COMMERCIALE-TURISTICO DI TREVISO. LINEE DI INDIRIZZO PER UN PROGETTO DI COLLABORAZIONE CON IL CONSORZIO DI TUTELA DEL PROSECCO. BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - PRELEVAMENTO DAL FONDO SPESE POTENZIALI 2021 (VARIAZIONE N.47/2021)	

DGC	170	15/06/2021	Bilancio di previsione 2021/2023 - Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021/2023 (macroaggregati) - (variazione n. 48/2021)	
DGC	171	15/06/2021	Bilancio di previsione 2021/2023 - Prelevamento dal Fondo di riserva ordinario e Fondo spese potenziali 2021 con adeguamento del PEG 2021/2023	
DGC	172	15/06/2021	Variazione urgente di Bilancio di previsione 2021/2023 con conseguente adeguamento del PEG 2021/2023. IMU Ippodromo	Mail del 0094266/2021 del 25/06/2021
DGC	187	29/06/2021	Bilancio di previsione 2021/2023 - Prelevamento dal Fondo spese potenziali 2021 con adeguamento del PEG 2021/2023 - (variazione n. 58/2021)	
DGC	206	20/07/2021	Bilancio di previsione 2021/2023 - Variazione al Piano esecutivo di gestione 2021/2023 - (variazione n. 60/2021)	
DGC	227	10/08/2021	Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2021/2023 con conseguente adeguamento del PEG 2021/2023 (N.68/2021)	Mail 06/09/2021 Protocollo N.128880/2021 del 06/09/2021
DGC	244	31/08/2021	Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2021/2023 con conseguente adeguamento del PEG 2021/2023 (N.70/2021)	Protocollo N.132215/2021 del 13/09/2021
DGC	246	31/08/2021	Prelevamento dal Fondo di riserva ordinario 2021 ed adeguamento del PEG 2021/2023 - (variazione nr.73/2021)	
DGC	261	14/09/2021	Variazione urgente al Bilancio di Previsione 2021/2023 con conseguente adeguamento del PEG 2021/2023 (nr.81/2021)	Mail 30/09/2021 Protocollo N.141677/2021 del 01/10/2021
DGC	302	19/10/2021	BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023 - PRELEVAMENTO DA ALTRI FONDI SPESE POTENZIALI 2021 ED ADEGUAMENTO DEL PEG 2021/2023 - (VARIAZIONE N. 96/2021)	
DGC	318	09/11/2021	Bilancio di previsione 2021/2023 - Prelevamento da Altri Fondi Spese potenziali 2021 e variazione al Piano esecutivo di gestione 2021/2023 - (variazione n. 108/2021)	
DGC	358	25/11/2021	Variazione urgente al Bilancio di previsione 2021/2023 con conseguente adeguamento del PEG 2021/2023 - LLPP	prot 179868 del 14/12/2021
DGC	382	14/12/2021	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2021/2023 IN TERMINI DI CASSA PER L'ESERCIZIO 2021 (N.151/2021)	

- Variazioni con determinazione Dirigenziale

tipo atto	Delibera nr. atto	Delibera del data	descrizione
DET	129	05/02/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii

DET	191	16/02/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (n. 11)
DET	279	05/03/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii
DET	437	31/03/2021	Variazione al bilancio ai sensi dell'art. 175, comma 5 quater, lett. a) e c) del D.Lgs 267/2000 e ss.mm.ii - applicazione di avanzo vincolato e accantonato 2020
DET	571	22/04/2021	Variazione di bilancio ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii. Applicazione Avanzo di Amministrazione Presunto 2020 (31/2021)
DET	610	30/04/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii
DET	907	10/06/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (n. 49/2021)
DET	993	22/06/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii
DET	1142	14/07/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (n. 61/2021)
DET	1219	28/07/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera e) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (62/2021)
DET	1251	02/08/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (n. 65/2021)
DET	1276	05/08/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii - (n. 67/2021)
DET	1369	24/08/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii - (n. 69/2021)
DET	1386	30/08/2021	Determinazione compensativa ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (nr. 72/2021)
DET	1530	21/09/2021	Determinazione compensativa ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (nr. 79/2021)
DET	1523	21/09/2021	Determinazione compensativa ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (nr. 80/2021)
DET	1529	21/09/2021	Determinazione compensativa ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (nr. 84/2021)
DET	1559	24/09/2021	Determinazione compensativa ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (nr. 87/2021)
DET	1598	01/10/2021	Determinazione compensativa ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D. Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (nr. 92/2021)
DET	1712	14/10/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera e) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (93/2021)
DET	1792	26/10/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (95/2021)
DET	1799	26/10/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (100/2021)
DET	1994	04/11/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (106/2021)
DET	1945	12/11/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (111/2021)

DET	2125	18/11/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (111/2021)
DET	2047	18/11/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii - Errore Contarina
DET	2217	01/12/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii - Musei Protocollo
DET	2255	07/12/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii
DET	2306	10/12/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera e) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii
DET	2353	15/12/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera e) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii
DET	2365	16/12/2021	Determinazione compensativa ai sensi dall'art. 175 comma 5 quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii - Musei
DET	2416	21/12/2021	Determinazione Compensativa ai sensi dell'art.175 co.5- quater lettera a) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (Nr. 184/2021).
DET	2432	22/12/2021	Determinazione Compensativa ai sensi dell'art.175 co.5- quater lettera e) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (Nr. 197/2021).
DET	2537	30/12/2021	Determinazione Compensativa ai sensi dell'art.175 co.5- quater lettera e) del D.Lgs. 267/2000 e ss.mm.ii (Nr. 212/2021).

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	71	74
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	10	8
Variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4 (urgenti)	5	20
Variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0	
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel (Prelevamenti dal Fondo di Riserva)	10	12
variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	27	44
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	34	22
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0	1
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità	0	0

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è il seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	40.148.865,93	15.229.080,40	406.124,17	8.072.095,89	63.856.166,39
Copertura dei debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0,00	0,00
Finanziamento spese di investimento				6.634.056,20	6.634.056,20
Finanziamento di spese correnti non permanenti				1.203.016,31	1.203.016,31
Estinzione anticipata dei prestiti				0,00	0,00
Altra modalità di utilizzo				0,00	0,00
Utilizzo parte accantonata	2.898.714,53				2.898.714,53
Utilizzo parte vincolata		10.935.376,12			10.935.376,12
Utilizzo parte destinata agli investimenti			398.250,00		398.250,00
Valore delle parti non utilizzate	37.250.151,40	4.293.704,28	7.874,17	235.023,38	41.786.753,23
Totale	40.148.865,93	15.229.080,40	406.124,17	8.072.095,89	63.856.166,39

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	28.206.964,40	2.210.602,51	3.063.010,82	6.668.288,20	40.148.865,93
Utilizzo parte accantonata	0,00	6.726,69	0,00	2.891.987,84	2.898.714,53
Valore delle parti non utilizzate	28.206.964,40	2.203.875,82	3.063.010,82	3.776.300,36	37.250.151,40
Totale	28.206.964,40	2.210.602,51	3.063.010,82	6.668.288,20	40.148.865,93

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	6.816.209,93	4.220.786,16	52.292,48	4.139.791,83	15.229.080,40
Utilizzo parte vincolata	5.155.261,91	2.905.310,80	0,00	2.874.803,41	10.935.376,12
Valore delle parti non utilizzate	1.660.948,02	1.315.475,36	52.292,48	1.264.988,42	4.293.704,28
Totale	6.816.209,93	4.220.786,16	52.292,48	4.139.791,83	15.229.080,40

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 in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato/la media semplice dei rapporti annui.

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.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)

1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La **media semplice** è stata calcolata per *singolo capitolo*.

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

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

- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

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

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

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società, è stato accantonato un importo di € 202.866,28.

Gli enti e/o società in perdita sono i seguenti:

Aertre s.p.a.

MOM s.p.a.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 3.680.297,50, 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'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato del Sindaco per un ammontare pari ad euro 23.556,64.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

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

QUOTE VINCOLATE

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

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

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, relativamente al 2020. Il termine per la trasmissione della certificazione relativa al 2021 scade al 31/5/2022.

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

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

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

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.

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 delle 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)	0,00
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	61.602,81
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)	4.542,10
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)	9.226,78
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	0,00
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	0,00

Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	44.552,96
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	0,00
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	0,00
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	0,00
Totale	119.924,65

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

Attribuzioni	Destinazione del fondo	importo	Data incasso	Totale	vincoli
TRASFERIMENTI DALLO STATO					
FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE	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)	358.207,03	13/08/2021	358.207,03	FONDO SOLIDARIETA' ALIMENTARE
ACCONTO FONDO PER LE FUNZIONI FONDAMENTALI- ART 106 - D.L. 19/05/2020, N. 34		353.799,12	07/05/2021		ACCONTO FONDO PER LE FUNZIONI FONDAMENTALI
SALDO FONDO FUNZIONI FONDAMENTALI 2021 (ART 1, C 822 L 178 DEL 2020) - SALDO		5.456.508,68	12/08/2021	5.810.307,80	SALDO CONTRIBUTO FUNZIONI FONDAMENTALI
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO COSAP - TOSAP	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 1° gennaio 2021 - 31 marzo 2021	100.554,56	07/05/2021		

TRASFERIMENTO COMPENSATIVO COSAP - TOSAP	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 1° aprile 2021 al 30 giugno 2021	100.554,56			
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO COSAP - TOSAP	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 1° luglio 2021 al 30 settembre 2021	100.555,00			
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO COSAP - TOSAP	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 1° ottobre 2021 al 31 dicembre 2021	99.883,55			401.547,67 TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO COSAP - TOSAP	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 1° gennaio 2021 - 31 marzo 2021	25.658,43	07/05/2021		
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO COSAP - TOSAP	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 1° aprile 2021 al 30 giugno 2021	25.658,43			
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO COSAP - TOSAP	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 1° luglio 2021 al 30 settembre 2021	25.658,00			
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO COSAP - TOSAP	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 1° ottobre 2021 al 31 dicembre 2021	25.513,54			102.488,40 TRASFERIMENTO COMPENSATIVO COSAP/TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO (ART 177 C. 2 DL 34 DEL 2020) - ACCONTO	Trasferimento volto a compensare la cancellazione della seconda rata IMU 2020 concernente gli immobili e le relative pertinenze	47.354,26	07/05/2021		
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO (ART 177 C. 2 DL 34 DEL 2020) -	Trasferimento volto a compensare il fatto che non è dovuta la prima rata dell'IMU di cui all'articolo 1, commi da 738 a 783, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 relativa a: stabilimenti balneari, D2, discoteche, ecc	66.009,10	28/07/2021		

ACCONTO					
ACCONTO TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO (ART 78 C 1 DL 104 DEL 2020)	Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione, per gli anni 2021 e 2022, dall'imposta municipale propria per gli immobili rientranti nella categoria catastale D/3 destinati a spettacoli cinematografici, teatri e sale per concerti e spettacoli, a condizione che i relativi proprietari siano anche gestori delle attività ivi esercitate	31.151,82	13/09/2021	144.515,18	TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU SETTORE TURISTICO 2021
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU PROPRIETARI LOCATORI	per il ristoro ai Comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione dal versamento dell'IMU in favore dei proprietari locatori che abbiano ottenuto l'emissione di una convalida di sfratto per morosità.	57.263,77	23/11/2021	57.263,77	IMU proprietari locatori
EROGAZIONI COMUNI PER CENTRI ESTIVI 2021 - ART.63 L.73-2021	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	160.333,24	02/08/2021	160.333,24	EROGAZIONI COMUNI PER CENTRI ESTIVI 2021 - ART.63 L.73-2021
FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI ATTIVITA' ECONOMICHE	Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 DI n. 73/2021	933.011,41	13/08/2021	933.011,41	TARI ATTIVITA' ECONOMICHE
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO	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	187.786,74	28/07/2021	292.624,64	IMPOSTA DI SOGGIORNO
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO		104.837,90	23/12/2021		
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU PARTITE IVA	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	271.934,41	17/09/2021	271.934,41	IMU PARTITE IVA
Contributo statale trasporto scolastico (U 144531/5)	Anno2021-Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n.34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82) (Assegnato ma non ancora erogato)	8.650,39		8.650,39	TRASPORTO SCOLASTICO
TRASFERIMENTI CORRENTI STRAORDINARI PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	CONTRIBUTO erogato per il tramite della REGIONE Trasporto pubblico Locale - art. 22 - ter D.L n. 137/2020 Deliberazione Giunta regionale n. 747 del 15 giugno 2021 - servizi aggiuntivi di trasporto pubblico locale e compensazione dei minori ricavi da traffico registrati dalle aziende affidatarie dei servizi di trasporto pubblico locale nel periodo di emergenza sanitaria	88.471,32	16/08/2021		CONTRIBUTO REGIONALE TPL A COMPESAZIONE MINORI RICAVI

TRASFERIMENTI CORRENTI STRAORDINARI PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	CONTRIBUTO erogato per il tramite della REGIONE Trasporto pubblico Locale – art 44 comma 1 del D.L. 104/2020 - convertito in L. 126/2020 D.G.R.V. n. 1814 del 29.12.2020 - servizi aggiuntivi di trasporto pubblico locale e alla compensazione dei mancati ricavi da traffico registrati dalle aziende affidatarie dei servizi di trasporto pubblico locale nel periodo di emergenza sanitaria	202.711,70	05/02/2021		CONTRIBUTO REGIONALE TPL A COMPESAZIONE MINORI RICAVI
TRASFERIMENTI CORRENTI STRAORDINARI PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	CONTRIBUTO erogato per il tramite della REGIONE Trasporto pubblico Locale – art 44 comma 1 del D.L. 104/2020 - convertito in L. 126/2020 D.G.R.V. n. 1814 del 29.12.2020 - servizi aggiuntivi di trasporto pubblico locale e alla compensazione dei mancati ricavi da traffico registrati dalle aziende affidatarie dei servizi di trasporto pubblico locale nel periodo di emergenza sanitaria	173.033,13	22/04/2021 27/04/2021	464.216,15	CONTRIBUTO REGIONALE TPL A COMPESAZIONE MINORI RICAVI
TOTALE RISORSE		9.005.100,09		9.005.100,09	

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

- Euro 361.777,64 per buoni alimentari per emergenza Covid_19;
- Euro 168.853,52 per buoni taxi per emergenza Covid_19;
- Euro 43.175,47 per contributo statale per le pulizie nell'ambito dell'emergenza epidemiologica da Covid_19;

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono dettagliatamente riportate nell'allegato A.2 nel fascicolo del bilancio.

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.

Altri fondi e accantonamenti

Sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi per € 101.268,04 a favore di Natatorium.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

destinata del risultato di amministrazione.

L' Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		16.015.470,70
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	198.251,45
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.659.799,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		10.157.419,35
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.829.233,63
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.328.185,72
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		7.210.152,54
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	844.040,27
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.471.369,33
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		894.742,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	564.851,63
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		329.891,31
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		23.225.623,24
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.042.291,72
Risorse vincolate nel bilancio		11.131.169,23
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		11.052.162,29
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		2.394.085,25
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		8.658.077,04

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019 (si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)

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

- W1 (Risultato di competenza): € 23.225.623,24
- W2 (equilibrio di bilancio): € 11.052.162,29
- W3 (equilibrio complessivo): € 8.658.077,04

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Progetti europei € 186.443,39 Avanzo economico € 40.223,40 Scomputi di canoni € 504.959,05	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	Permessi di costruire per € 1.004.518,93	

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale per € 7.210.152,54 è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

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	34.821.042,14	36.871.666,68	37.731.997,42	105,9%	102,3%
Titolo 2	11.094.316,52	20.779.000,92	23.390.025,50	187,3%	112,6%
Titolo 3	25.432.640,98	20.091.667,76	20.391.803,58	79,0%	101,5%
Titolo 4	23.317.878,23	20.390.204,65	18.214.828,66	87,4%	89,3%
Titolo 5	30.000,00	30.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 6	650.000,00	650.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	13.253.000,00	13.668.010,26	11.115.280,15	103,1%	81,3%
TOTALE	108.598.877,87	112.480.550,27	110.843.935,31	103,6%	98,5%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I	36.871.666,68	37.731.997,42	30.143.891,01	79,89
Titolo II	20.779.000,92	23.390.025,50	21.559.972,33	92,18
Titolo III	20.091.667,76	20.391.803,58	15.402.197,06	75,53
Titolo IV	20.390.204,65	18.214.828,66	12.924.091,31	70,95
Titolo V	30.000,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio (*specificare, elenco non esaustivo*):

Titolo	Entrata	Accertamenti o di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	21.808.401,61	234.100,64	No fcde	
1	TARI	0,00	0,00	0,00	riscossa da concessionario Contarina SpA
1	TOSAP	0,00	0,00	0,00	Sostituito dal Canone unico - occupazione spazi
1	Addizionale IRPEF	8.167.000,00	5.268.284,46	No fcde	
3	Sanzioni CDS	6.973.316,16	2.529.314,03	2.276.382,63	svalutazione del 90%
3	Refezione scolastica	0,00	0,00	0,00	riscossa da concessionario Euroristorazione Srl
3	Trasporto scolastico	33.698,80	73,00	0,00	accertati per cassa
3	Servizi integrativi scolastici	0,00	0,00	0,00	
3	Altri servizi (specificare)	0,00	0,00	0,00	
3	Fitti attivi	3.147.923,06	973.907,16	885.164,02	
3	COSAP	0,00	0,00	0,00	Sostituito dal Canone unico - occupazione spazi
3	Canone Unico occupazione spazi permanente e temporaneo	1.537.656,09	0,00	0,00	
4	Oneri di urbanizzazione	4.381.563,29	35.975,65	34.774,79	

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	12.022.429,00	7.677.828,80	6.973.316,16
riscossione	6.227.863,01	5.226.937,03	4.444.002,13
%riscossione	51,80	68,08	63,73

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 6.973.316,16, è stata **rispettata** la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	12.022.429,00	7.677.828,80	6.973.316,16
fondo svalutazione crediti corrispondente	3.856.656,73	2.103.110,23	2.207.332,35
spese in prededuzione (-)	0,00	0,00	1.126.322,22
Entrata netta	8.165.772,27	5.574.718,57	3.639.661,59
destinazione a spesa corrente vincolata	4.082.886,14	2.724.703,87	1.819.830,80
% per spesa corrente	50,00%	48,88%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	62.655,42	0,00
% per Investimenti	0,00%	1,12%	0,00%

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

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 3.104.546,50
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	€ 3.868.769,66
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti d	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ 3.868.769,66
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 6.973.316,16

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo	
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€	180.324,14
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€	173.320,34
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado,	€	322.327,72
TOTALE	€	675.972,20

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo	
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€	826.829,06
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€	-
TOTALE	€	826.829,06

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	4.421.793,00	3.730.394,89	6.588.513,33
Riscossione	3.696.447,16	3.723.837,77	6.247.709,17

- gli oneri di urbanizzazione accertati e non riscossi **sono garantiti** da fidejussione;
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 1.004.518,93 e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	672.914,95	928.860,21	1.004.518,93
Spese correnti	60.902.603,24	65.260.457,51	71.765.697,51
% x spesa corrente	1,10	1,42	1,40

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	2.950.009,95	1.037.366,60	1.063.000,00	1.322.400,78
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	100.888,73	51.609,62	27.000,00	44.420,19
Recupero evasione altri tributi	39.645,39	5.428,73	24.000,00	29.599,76
TOTALE	3.090.544,07	1.094.404,95	1.114.000,00	1.396.420,73

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 6.828.375,93	
Residui riscossi nel 2021	€ 815.549,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 75.741,78	
Residui al 31/12/2021	5.937.084,65	86,95%
Residui della competenza	€ 1.996.139,12	
Residui totali	7.933.223,77	
FCDE al 31/12/2021	6.966.306,46	87,81%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
TITOLO 1	71.017.902,80	86.760.168,31	71.765.697,51	122,2%	82,7%
TITOLO 2	24.064.065,93	65.059.144,38	22.634.718,30	270,4%	34,8%
TITOLO 3	30.000,00	30.000,00	0,00	100,0%	0,0%
TITOLO 4	1.275.237,04	1.275.660,41	1.275.660,41	100,0%	100,0%
TITOLO 5	0,00	0,00	0,00		
TITOLO 7	13.253.000,00	13.668.010,26	11.115.280,15	103,1%	81,3%
TOTALE	109.640.205,77	166.792.983,36	106.791.356,37	152,1%	64,0%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 **sono** esigibili.

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

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

seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	20.783.131,42	22.093.114,91	1.309.983,49
102	imposte e tasse a carico ente	1.585.448,50	1.614.832,56	29.384,06
103	acquisto beni e servizi	32.044.317,70	34.824.711,63	2.780.393,93
104	trasferimenti correnti	9.223.359,58	11.472.999,76	2.249.640,18
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	591.827,88	503.661,57	-88.166,31
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	190.366,80	495.348,17	304.981,37
110	altre spese correnti	842.005,63	761.028,91	-80.976,72
TOTALE		65.260.457,51	71.765.697,51	6.505.240,00

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	21.062.713,78	22.299.040,40	1.236.326,62
203	Contributi agli investimenti	1.159.537,28	286.905,76	-872.631,52
204	Altri trasferimenti in conto capitale	72.000,00	0,00	-72.000,00
205	Altre spese in conto capitale	583.598,95	48.772,14	-534.826,81
TOTALE		22.877.850,01	22.634.718,30	-243.131,71

L' Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 9 del 7/3/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	2.411.345,63	2.766.645,85
FPV di parte capitale	29.831.674,30	32.372.742,94
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	32.243.019,93	35.139.388,79

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

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	2.059.331,96	2.411.345,63	2.766.645,85
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.020.926,10	640.482,41	1.181.259,78
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	882.320,47	928.011,11	911.427,88
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**	107.686,92	558.876,53	234.641,06
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	10.000,00	283.975,58	248.913,96
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	38.398,47	0,00	190.403,17
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	29.789.160,12	29.831.674,30	32.372.742,94
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	14.104.701,64	9.857.065,76	15.366.251,01
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	15.684.458,48	19.974.608,54	17.006.491,93
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	903.542,80
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	31.855,98
Altri incarichi	432,84
Altro	1.430.174,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	400.640,23
Totale FPV 2021 spesa corrente	2.766.645,85

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2021, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	0,00	21.890.116,81
Spese macroaggregato 103	0,00	9.185,00
Irap macroaggregato 102	0,00	1.258.095,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Mensa personale dipendente	0,00	151.839,84
Spese per servizio di vigilanza	0,00	57.845,13
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	23.367.082,04
(-) Componenti escluse (B)	0,00	5.628.747,20
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	0,00	17.738.334,84

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 2021/2022, approvata con delibera n. 317 del 9/11/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Verbale n. 1 del 14.01.2021;

Verbale n. 5 del 5.12.2021;

Verbale n. 33 del 19.08.2021;

Verbale n. 45 del 3.11.2021.

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Verbale n. 47 del 17.11.2021;

Verbale n. 54 del 7.12.2021.

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	19.414.087,66	16.710.905,37	16.018.717,91
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.703.182,29	692.187,21	1.275.660,41
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	16.710.905,37	16.018.717,91	14.743.057,50
Nr. Abitanti al 31/12	85.629,00	84.986,00	84.852,00
Debito medio per abitante	195,15	188,49	173,75

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	762.883,21	591.827,88	503.661,57
Quota capitale	2.703.182,29	692.187,21	1.275.660,41
Totale fine anno	3.466.065,50	1.284.015,09	1.779.321,98

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito.

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

Per tali garanzie **ha effettuato** accantonamento nel risultato di amministrazione.

In caso positivo fornire dettaglio e si rimanda alla sezione degli accantonamenti del risultato di amministrazione.

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

11.1.a) Leasing immobiliare	
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	
11.1.c) Lease-back	
11.1.d) Project financing	6.329.664,09
11.1.e) Contratto di disponibilità	
11.1.f) Società di progetto	

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
T.A.R. PER IL VENETO RICORSO N. 1028/19 R.G. - SEZIONE SECONDA. IMMOBILIARE EUROPA 2000 S.P.A. C/COMUNE DI TREVISO - GIOVANETTI IMMOBILIARE S.R.L. - LA.MA. S.R.L. SPESE DI LITE DISPOSTE CON SENTENZA ESECUTIVA N. 1255/2020 DEL 08/10/2020 DEPOSITATA IN DATA 14/12/2020	Deliberazione Consiliare n. 13 del 29.04.2021	4.238,01	Avanzo accantonato nel Fondo Contenzioso 2020	Verbale n. 17 del 26.04.2021
T.A.R. PER IL VENETO RICORSO N. 1225/2020 R.G. - SEZIONE SECONDA. MORETTI ANGELA E VIANI MAURIZIO C/COMUNE DI TREVISO. SPESE DI LITE DISPOSTE CON SENTENZA ESECUTIVA N. 316/2021 DEL 25.02.2021 DEPOSITATA IN DATA 09.03.2021	Deliberazione Consiliare n. 20 del 31.05.2021	2.488,68	Avanzo accantonato nel Fondo Contenzioso 2020	Verbale n. 24 del 26.05.2021
PAGAMENTO DELLE SPESE DI SOCCOMBENZA DISPOSTE DAL GIUDICE DI PACE DI TREVISO CON SENTENZA M. 776/2020 - RICORSO N. 1652/21 R.G.	Deliberazione Consiliare n.68 del 28.10.2021	345,04	Spese correnti	Verbale n.44 del 25.10.2021

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	25.351,64	0,00	7.071,73
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	25.351,64	0,00	7.071,73

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 417,99.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 22/12/2021 (entro 31.12.2021) con delibera del Consiglio comunale n. 81 **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	Osservazioni
ACTT SERVIZI SPA	100%	No Liquidazione stimata entro 31/12/2022	€ 42.950,00	
FAP AUTOSERVIZI SPA	Indiretta 11,71% (tramite ACTT Servizi spa)	No Cessione entro 30/4/2022	€ -251.616,00	
FARMACIA TREVIGIANA SPA	20%	Si	€ 355.833,00	
MOBILITA' DI MARCA SPA	14,24%	Si	€ 136.951,00	
ALTO TREVIGIANO SERVIZI SPA	8,82%	Si	€ 5.813.871,00	
AERTRE SPA	2,629%	Si	€ -3.557.545,00	
VIVERACQUA SCRL	Indiretta 0,94% (tramite A.T.S. spa)	Si	€ 1.936,00	

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:

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note	situazione di fatto
	del	della		del	della			
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune			
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società			
A.C.T.T. SERVIZI SPA	€ 6.120,21	€ -	€ 6.120,21	€ 24.977,43	€ 17.522,22	€ 7.455,21	3)	presente Collegio Sindacale composto da revisori
AEROPORTO DI TREVISO IN BREVE AERTRE SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)	società di revisione
ALTO TREVIGIANO SERVIZI S.P.A. IN SIGLA A.T.S. SPA	€ 377.344,50	€ 376.206,27	€ 1.138,23	€ 128.383,76	€ 128.386,85	-€ 3,09	1)	società di revisione
FARMACIA TREVIGIANA SPA	€ 7.765,33	€ 9.473,71	-€ 1.708,38	€ 94.203,49	€ 94.203,49	€ -	1)	società di revisione
MOBILITA' DI MARCA SPA	€ 2.292,39	€ 2.292,39	€ -	€ 595.997,02	€ 979.696,25	-€ 383.699,23	1)	società di revisione
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note	situazione di fatto
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune			
	Comune v/ente			Comune v/ente				
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società			
CONSIGLIO DI BACINO PRIULA GIA' CONSORZIO INTERCOMUNALE PRIULA	€ -	€ -	€ -	€ 2.403.863,09	€ 2.256.532,73	€ 147.330,36	3)	Revisore unico
CONSIGLIO DI BACINO VENETO ORIENTALE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)	Revisore unico
CONSORZIO ENERGIA VENETO	€ -	€ -	€ -	€ 11.288,18	€ -	€ 11.288,18	3)	organo di controllo/Sindaco unico
FONDAZIONE IL NOSTRO DOMANI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)	collegio dei revisori dei conti
FONDAZIONE MAZZOTTI PER LA CIVILTA' VENETA	€ -	€ -	€ -	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ -	1)	revisore dei conti
ASSOCIAZIONE TEATRO STABILE DEL VENETO	€ 32,00	€ 32,00	€ -	€ 257.644,00	€ 256.420,00	€ 1.224,00	1)	collegio dei revisori dei conti
CONTARINA SPA	€ 7.339,26	€ -	€ 7.339,26	€ 1.433.454,62	€ 1.211.406,35	€ 222.048,27	3)	società di revisione
FAP AUTOSERVIZI SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)	società di revisione
S.T.I. SERVIZI TRASPORTI INTERREGIONALI SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)	collegio sindacale
TRIVENETO SICUREZZA SRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)	società di revisione
VIVERACQUA S.C.A.R.L.	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)	da Statuto, i soci possono nominare un revisore legale dei conti o un collegio sindacale; da visura non risultano nominati
LAB-024 SRL	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)	la società può da Statuto nominare organo di controllo e/o revisore; da visura non risultano nominati

Note:

1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente

2) asseverata dal collegio Revisori del Comune

3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione

4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	454.692.295,10	448.078.977,29	6.613.317,81
C) ATTIVO CIRCOLANTE	100.550.616,54	98.337.904,02	2.212.712,52
D) RATEI E RISCONTI	62.152,78	440.695,57	-378.542,79
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	555.305.064,42	546.857.576,88	8.447.487,54
A) PATRIMONIO NETTO	434.086.346,66	432.745.078,25	1.341.268,41
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	12.483.252,68	11.925.075,36	558.177,32
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	23.556,64	16.825,17	6.731,47
D) DEBITI	45.285.366,09	45.503.890,40	-218.524,31
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	63.426.542,35	56.666.706,70	6.759.835,65
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	555.305.064,42	546.857.575,88	8.447.488,54
TOTALE CONTI D'ORDINE	34.337.980,04	31.416.276,86	2.921.703,18

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 20.233.639,24
Fondo svalutazione crediti	+	€ 40.958.138,39
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 367.058,81
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 245.331,92
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 12.778.419,34
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 48.291.631,40

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

DEBITI	+	€ 45.285.366,09
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 14.743.057,50
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 30.542.308,59

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire		6.012.518,67
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		-13.926.699,91
Alle	altre riserve indisponibili		9.709,04
Allf	altre riserve disponibili		9.716.462,54
Alll	Risultato economico dell'esercizio		12.762.422,66
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		-13.233.144,59
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		1.341.268,41

NOTE:

9.716.462,54 diminuzione delle riserve indisponibili per adeguamento del valore come da valori recepiti dall'Uff. Patrimonio

4.210.237,37 riduzione delle riserve indisponibili per la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio come da paragrafo 6.3 dell'all. 4/3 d.lgs. 118/11.

470.721,93 perdita esercizio 2021

13.233.144,59 perdita esercizio 2020

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il seguente criterio: in modo proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	81.946.758,46	81.038.769,55	907.988,91
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	88.615.221,29	80.558.994,09	8.056.227,20
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-239.374,50	-486.648,55	247.274,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	7.754.726,07	-11.985.417,66	19.740.143,73
IMPOSTE	1.317.610,67	1.240.853,84	76.756,83
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-470.721,93	-13.233.144,59	12.762.422,66

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 (perdita di € 470.721,93) rispetto all'esercizio 2020 (perdita di € 13.233.144,59) si fa presente che il risultato del 2020 deriva dalla gestione straordinaria dipendente dall'adozione di un nuovo software che ha imposto una diversa modalità di contabilizzazione di crediti e debiti, mentre il risultato del 2021 è dovuto agli incrementi dei costi della gestione caratteristica quali i costi per servizi e la svalutazione dei crediti.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. CONCLUSIONI

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

L' ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANGELO BONEMAZZI

RAG. GIORGIO FRANZ

DOTT. MASSIMO ZANARDO