

COMUNE DI
CASTELNUOVO DEL GARDA

Provincia di Verona

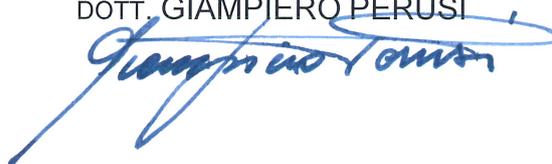
**Relazione dell'organo
di revisione**

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

**Anno
2021**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIAMPIERO PERUSI



Comune di Castelnuovo del Garda

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 08 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'organo di revisione ha esaminato lo 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 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2021 del Comune di Castelnuovo del Garda che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rilasciato il, 08 aprile 2022

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giampiero Perusi **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 56 del 13.12.2021;

- ◆ ricevuta in data odierna la delibera della giunta comunale, che approva lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, n. 56 del 08/04/2022, completa 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 economico;
Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ considerato che la documentazione contabile è stata resa disponibile al sottoscritto già in data 31 marzo 2022 ed integrata in date successive, il sottoscritto dichiara di aver esaminato e controllato la documentazione messa a disposizione presso l'Ente medesimo, sulla base della quale viene emessa la presente relazione, nel pieno rispetto di tutte le misure attualmente ancora in vigore volte a contenere la diffusione del contagio Covid 19;
- ◆ 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;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità vigente, da ultimo modificato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 30.12.2020;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2021, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:



- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2020, l'ente non si è avvalso della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2021;
- 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) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa al Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero, al Consorzio intercomunale soggiorni climatici, al Consiglio di Bacino Veronese e ad Ags Spa;
- non ha, alla data di redazione odierna, in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2021, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- non è in dissesto.

Effetti sulla gestione finanziaria 2021 connessi all'emergenza sanitaria

Per effetto dell'art. unico, comma 822 della Legge 30/12/2020, come aggiornato dall'art. 23, comma 1, lettere a) e b), del DL 22/03/2021, convertito con modifiche dalla legge 21/05/2021 n. 69, per l'esercizio 2021 è attribuita ai comuni una dotazione di € 1.350 milioni da rendicontare entro il 31/05/2022, applicando il DM Economia e Finanze ed Interno del 28/10/2021. In applicazione dell'art. 13 del DL 27/01/2022 n. 4, convertito con modifiche dalla L. 28/03/2022 n. 25, le risorse del Fondo Funzioni Fondamentali non impiegate nel 2021, potranno essere utilizzate nel 2022 con certificazione da produrre entro il 31/05/2023 con eventuale restituzione delle risorse in eccesso entro il 31/10/2023.

L'organo di revisione ha, anche per mezzo di motivate tecniche di campionamento, verificato e controllato

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- la tenuta degli inventari, il loro aggiornamento annuale e la corretta rappresentazione delle attività e passività nello stato patrimoniale, nonché la rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- la corrispondenza dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e dello stato patrimoniale;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30/07/2021, con delibera n. 36;
- che l'ente non ha avuto necessità di provvedere al riconoscimento debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 55 del 08/04/2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- risultano emessi n. 3492 reversali e n. 3656 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato fatto ricorso a nuovo indebitamento mentre il livello di indebitamento esistente rispetta l'art. 119 della Costituzione e gli articoli 203 e 204 del TUEL rientrando nei limiti di cui al citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco BPM Spa e si compendiano nel seguente riepilogo:

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			8.966.899,88
Riscossioni	1.339.533,68	13.402.646,02	14.742.179,70
Pagamenti	2.623.753,46	10.974.199,14	13.597.952,60
Fondo di cassa al 31 dicembre			10.111.126,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (-)			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			10.111.126,98

L'ammontare della cassa vincolata alla data del 31/12/2021 è pari a zero. Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono rilevati pagamenti per azioni esecutive.



Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1.7.2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente. L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure e prende atto del rispetto dei tempi medi di pagamento per l'esercizio 2021 e dell'attestazione relativa agli indicatori di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2021 sottoscritto dal Sindaco e dal Responsabile del servizio finanziario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31/12/2021, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art. 33 Dlgs. 33/2013. L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

L'ente nell'anno 2021 non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2020 tuttavia poiché lo stock del debito al 31/12/2021 è inferiore al 5% delle fatture ricevute ed il tempo medio ponderato di ritardo è negativo (-7) l'ente non si è trovato nella necessità di applicare nel bilancio di previsione 2022/2024 il fondo garanzia debiti commerciali.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

L'Organo di revisione ha verificato la determinazione del risultato di amministrazione, e pertanto attesta quanto segue.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 1.407.046,24, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 1.388.908,04 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.183.951,25
b) Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N (-)	56.787,76
c) Risorse vincolate nel bilancio (-)	720.117,25
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.407.046,24

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	1.407.046,24
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	18.138,20
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	1.388.908,04

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo di amministrazione** di € **6.653.144,89** come risulta dai seguenti elementi:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	Conto residui	Conto competenza	TOTALE
Fondo iniziale di cassa al 01/01/2021			8.966.899,88
Riscossioni	1.339.533,68	13.402.646,02	14.742.179,70
Pagamenti	2.623.753,46	10.974.199,14	13.597.952,60
Fondo di cassa al 31 dicembre			10.111.126,98
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Residui attivi	1.657.621,78	1.822.946,14	3.480.567,92
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			
Residui passivi	1.642.673,60	3.567.497,10	5.210.170,70
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			427.340,64
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			1.301.038,67
Risultato d'amministrazione al 31/12/2021			6.653.144,89
Di cui:			
Parte accantonata:			2.823.950,86
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021			1.185.218,48
Fondo rischi contenzioso			0,00
Altri accantonamenti			1.638.732,38
Parte vincolata			2.363.797,02
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili			921.272,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			193.694,49
Vincolo derivante da contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente			1.248.830,53
Altri vincoli da specificare			0,00
Totale parte destinata agli investimenti			53.703,89
Totale parte disponibile			1.411.693,12

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2021
Totale accertamenti di competenza (+)		15.225.592,16
Totale impegni di competenza (-)		14.541.696,24
SALDO GESTIONE COMPETENZA		683.895,92
Gestione FPV		
FPV in entrata 2021		1.206.319,94
FPV in spesa 2021		1.728.379,31
SALDO GESTIONE FPV		-522.059,37
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		20.291,64
Minori residui passivi riaccertati (+)		406.724,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		386.432,73
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		683.895,92
SALDO GESTIONE FPV		-522.059,37
SALDO GESTIONE RESIDUI		386.432,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.022.114,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		4.082.760,91
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2021		6.653.144,89

Applicazione dell'avanzo nel 2021	Avanzo destinato	Avanzo accantonato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo disponibile/libero	Avanzo vincolato	Totale
Spesa corrente		42.898,00			462.500,00	391.391,70	896.789,70
Spesa corrente a carattere non ripetitivo							0,00
Debiti fuori bilancio							0,00
Estinzione anticipata di prestiti							0,00
Spesa in c/capitale	€ 69.061,83				713.979,93	342.283,24	1.125.325,00
altro							0,00
Totale avanzo utilizzato	69.061,83	42.898,00	0,00	0,00	1.176.479,93	733.674,94	2.022.114,70

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 vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co. 2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art. 187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Gli equilibri economico-finanziari risultano così determinati:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	390.643,24
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	11.550.550,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.388.361,24
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	427.340,64
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	255.411,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
F2) Fondo anticipazioni di liquidità		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		870.080,72
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	896.789,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o dei principi contabili	(+)	234.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	103.429,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		1.897.441,42
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	30.787,76
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	684.810,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.181.843,01
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	44.138,20
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.137.704,81

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.125.325,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	815.676,70
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.210.633,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	234.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	103.429,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.433.516,12
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.301.038,67
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U U1-V+E)		286.509,83
Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	26.000,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	35.306,60
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		225.203,23
Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)(-)		26.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		251.203,23

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.183.951,25

Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	56.787,76
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	720.117,25
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.407.046,24
Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	18.138,20
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.388.908,04

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1.897.441,42
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	896.789,70
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	30.787,76
Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)(-)	(-)	44.138,20
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	684.810,65
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		240.915,11

Riaccertamento ordinario dei residui

Con il coinvolgimento di tutti i responsabili di area e approvato con atto della Giunta Comunale in precedenza indicato, è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi previsto e disciplinato dall'articolo 3, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni.

Tale operazione è consistita:

- ⇒ nell'eliminazione dei residui attivi e passivi cui non corrispondevano obbligazioni perfezionate e scadute secondo i criteri del principio applicato della contabilità finanziaria;
- ⇒ nell'iscrizione e costituzione del fondo pluriennale vincolato di spesa per l'importo complessivo di € 1.728.379,31, necessario per il finanziamento delle somme contenute nei residui eliminati al 31/12/2021 ma re-imputate negli esercizi successivi.

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La documentazione contabile permette di rilevare:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2021-2022-2023 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016

La composizione del FPV finale al 31/12/2021 è la seguente:

Fondo plurinnale vincolato		
	01/01/21	31/12/21
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	390.643,24	427.340,64
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	815.676,70	1.301.038,67
Totale	1.206.319,94	1.728.379,31

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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui derivanti dagli esercizi precedenti e risultanti dal rendiconto 2021 come riportati nella tabella che segue, sono gli importi che ancora restano da incassare (*residui attivi*) o da pagare (*residui passivi*).

Per quanto riguarda i residui attivi, si rileva che sono quasi interamente coperti dal fondo crediti di dubbia esigibilità al titolo 1° e al titolo III°. In particolare al titolo III° l'ente ha provveduto all'accantonamento del totale residui attivi con riferimento alle entrate da canoni non ricognitori per i quali è pendente un ricorso al Tar, diritti di superficie ed entrate per vendita certificati bianchi o titoli energetici.

Con riferimento ai residui passivi, si evidenzia che le somme riferite al 2021 riguardano in gran parte spese in corso di liquidazione. Con riferimento all'ammontare complessivo dei residui passivi si rileva un sensibile incremento rispetto ad analogo ammontare dell'esercizio precedente per cui il Revisore invita l'Ente a monitorare costantemente la regolazione degli stessi in modo da contenere l'entità dei residui passivi entro i limiti fisiologici.

Riepilogo dei residui attivi

titolo		importo residui riportati	importo residui riscossi	importo riaccertamento residui	residui attivi da esercizi precedenti
I	Tributarie	993.210,25	949.418,47	30.056,06	73.847,84
II	Trasferimenti	138.620,47	-	5.948,53	132.671,94
III	Extratributarie	692.753,76	170.533,01	9.008,73	513.212,02
sommano		1.824.584,48	1.119.951,48	15.098,80	719.731,80
-					
IV	Entrate in c/capitale	722.890,40	211.832,20	35.390,38	475.667,82
VI	Accensione prestiti	461.288,66	-	-	461.288,66
sommano		1.184.179,06	211.832,20	35.390,38	936.956,48
-					
IX	Servizi c/terzi	8.683,56	7.750,00	0,06	933,50
totali generali		3.017.447,10	1.339.533,68	20.291,64	1.657.621,78

Riepilogo dei residui passivi

titolo		importo residui riportati	importo residui pagati	importo riaccertamento residui	residui passivi da esercizi precedenti
I	Correnti	3.465.807,46	1.826.126,89	361.843,81	1.277.836,76
II	Conto capitale	1.050.177,04	723.810,06	44.880,56	281.486,42
IV	Rimborso di prestiti	-	-	-	-
VII	Servizi conto terzi	157.166,93	73.816,51	-	83.350,42
totali generali		4.673.151,43	2.623.753,46	406.724,37	1.642.673,60

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità. L'ente non ha determinato l'ammontare del FCDE con il metodo semplificato di cui al punto 3.1 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs. 118/2011 e s.m.i.

L'Ente, sulla scorta del medesimo principio ha determinato il fondo crediti di dubbia esigibilità, quantificandolo in € 1.185.218,48, calcolato secondo il metodo ordinario di cui all'all. 4/2 del D.Lgs. 118/2011 le cui risultanze sono altresì illustrate nel relativo allegato c) al Rendiconto 2021;

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 5.191.377,01	€ 6.104.875,61	€ 6.653.414,89
di cui:			
a) parte accantonata	€ 2.199.741,98	€ 2.395.191,35	€ 2.823.950,86
b) Parte vincolata	€ 1.443.020,86	€ 2.403.349,51	€ 2.363.797,02
c) Parte destinata a investimenti	€ 661.912,95	€ 69.061,83	€ 53.703,89
e) Parte disponibile (+/-) *	€ 886.701,22	€ 1.237.272,92	€ 1.411.963,12

Prospetto di composizione dell'avanzo di amministrazione e relativi vincoli

L'avanzo di amministrazione, risultante al termine dell'esercizio 2021, contiene i seguenti vincoli e destinazioni:

La parte **vincolata** al 31/12/2021 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	921.272,00
vincoli derivanti da trasferimenti	193.694,49
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.248.830,53
altri vincoli	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	2.363.797,02

La parte **accantonata** è così distinta:

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.185.218,48
<i>Altri accantonamenti:</i>	
Fondo passività potenziali per sentenze	90.000,00
Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	130.410,00
Fondo rischi legali	60.000,00
PEF rifiuti 2021 e precedenti	235.000,00
Passività potenziali rimborso tributi e minori introiti	40.000,00
Fondo indennità TFM Sindaco	8.252,83
Passività potenziali recuperi su fondi produttività	213.000,00
Passività potenziali conguaglio utenze	70.000,00
Fondo rischi insussistenza residui attivi	792.069,55
TOTALE PARTE ACCANTONATA	2.823.950,86

Parte accantonata

La parte accantonata, di complessivi € 2.823.950,86 comprende:

- il fondo crediti di dubbia esigibilità, quantificato in € 1.185.218,48 è calcolato secondo il metodo ordinario di cui all'All. 4/2 del D.Lgs. 118/2011 le cui risultanze sono altresì illustrate nel relativo allegato c) al Rendiconto 2021;
- il fondo passività potenziali per sentenze per € 90.000,00 per il pagamento di passività potenziali derivanti da rischio di danni all'Ente per sentenze sfavorevoli;
- il fondo per i rinnovi contrattuali è stato quantificato in € 130.410,00, comprensivo di oneri previdenziali ed assistenziali nonché dell'IRAP, su un'ipotesi di rinnovo del CCNL del personale dipendente e della dirigenza, per il Segretario comunale, degli enti locali;
- il fondo rischi legali è stato quantificato in € 60.000,00
- il fondo Rischi PEF 2021 e precedenti quantificato in € 235.000,00;
- il fondo rischi potenziali per rimborso tributi e minori introiti è quantificato in € 40.000,00;
- l'indennità di fine mandato spettante al Sindaco, è stata quantificata in € 8.252,83 maturati dal 26/05/2019 al 31/12/2021 oltre ad Irapp;
- le passività potenziali per recuperi su fondi produttività in € 213.000,00
- il fondo passività potenziali per conguaglio utenze € 70.000,00;
- fondo rischi insussistenza residui attivi € 792.069,55

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti effettuati nell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2021 come sopra specificati.

Parte vincolata

La parte vincolata è pari a € 2.363.797,02 di cui:

- vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili € 921.272,00
- vincoli derivanti da trasferimenti € 193.694,49
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente € 1.248.830,53.

Parte destinata agli investimenti

La parte destinata agli investimenti è pari ad € 53.703,89 e proviene da accertamenti al titolo IV dell'esercizio 2021, al netto della somma impegnata al titolo II tenuto inoltre conto che la quota di avanzo di amministrazione 2020 destinata ad investimenti, pari ad € 69.061,83 è stata completamente utilizzata.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DEL CONTO DI BILANCIO

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2019	2020	2021
Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati			
I.M.U.	2.800.000,00	3.458.446,72	3.767.660,97
I.M.U. recupero evasione			
Accertamenti IMU	187.554,47	202.775,34	305.149,91
Add.le sul consumo energia elettrica			70,60
I.C.I. recupero evasione	56.716,43	0,00	
Addizionale I.R.P.E.F.	765.000,00	742.830,94	773.277,87
Imposta comunale sulla pubblicità	85.000,00	75.350,00	
Imposta di soggiorno	820.000,00	513.824,00	600.421,25
TARI/TARES	2.070.576,00	1.724.965,00	1.828.965,00
TASI	841.429,66	0,00	
Accertamenti Tasi	90.000,00	85.000,00	53.596,09
Tassa concorsi	320,23	134,29	0,01
Totale tipologia 101	7.716.596,79	6.803.326,29	7.329.141,70
Tipologia 301 Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali			
Fondo solidarietà comunale	528.000,00	546.000,00	586.212,00
FSC-quota per sociale			50.919,89
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	528.000,00	546.000,00	637.131,89

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti di contributi per permesso di costruire negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
737.976,30	448.551,32	1.154.530,71

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2019	2020	2021
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	105.812,42	1.945.841,67	962.686,82
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	69.997,62	267.098,45	223.392,26
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	116.287,41	177.218,43	46.981,80
Totale	292.097,45	2.390.158,55	1.233.060,88

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2019	2020	2021
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.343.667,82	1.074.414,76	1.712.380,54
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	636.050,00	961.708,47	399.848,77
Interessi su anticip.ni e crediti	445,39	447,80	452,03
Rimborsi e altre entrate correnti	373.670,29	178.384,62	238.534,59
Totale entrate extratributarie	2.353.833,50	2.214.955,65	2.351.215,93

Il conto economico dei **servizi pubblici a domanda individuale** erogati dal Comune nell'esercizio 2021, presenta il seguente risultato:

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Percentuale di copertura	A	B	A+B	ENTRATE
		Spese GENERALI	SPESE dirette	TOTALE SPESA DIRETTA ED INDIRETTA	
		Personale dipendente comunale che organizza il servizio, beni di consumo e ammortamento beni comunali			
ASILO NIDO (gestione esternalizzata alla Coop. Infanzia a seguito gara)	-	Esternalizzato	-	-	Esternalizzato
IMPIANTI SPORTIVI (gestione in concessione affidata a seguito gara ad Associazioni Sportive)	-	Esternalizzato	-	-	Esternalizzato
SOGGIORNI CLIMATICI - Cap. 1120.3 - E. Cap. 460.0 (Gestione esternalizzata)		Esternalizzato			Esternalizzato
MENSE SCOLASTICHE Cap. 650.1 - E. Cap. 370.0	74,00	6.250,00	195.702,77	201.952,77	149.454,84
TRASPORTO SCOLASTICO - Cap. 650 - E. Cap. 320	22,36	0,00	310.000,00	310.000,00	69.327,22
CORSI EXTRASCOLASTICI - Cap. 1080/2 - E. Cap. 330	47,93	0,00	113.847,13	113.847,13	54.563,77
ILLUMINAZIONE VOTIVA Cap. 1190 - E. Cap. 315	108,51	5.500,00	6.480,00	11.980,00	13.000,00
TEATRO COMUNALE DI SANDRA' (la gestione del Teatro è esternalizzata affidata alla "Fondazione Aida" a seguito di gara d'appalto)		Esternalizzato			Esternalizzato
TOTALE			626.029,90	637.779,90	286.345,83
PERCENTUALE DI COPERTURA =		44,90			

- l'Ente ha già provveduto alla trasformazione della tassa rifiuti in tariffa dei rifiuti;
- L'Ente ha recepito gli artt. dal 738 al 783 della legge di Bilancio n. 160/2019 in materia di tributi locali;
- l'Ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario ed avendo presentato il certificato del conto consuntivo 2021 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento/macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese correnti	2019	2020	2021
101 Redditi da lavoro dipendente	1.842.783,77	1.694.524,03	1.736.869,43
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	158.201,66	148.021,80	142.451,93
103 Acquisto beni di beni e servizi	6.039.487,01	6.288.190,75	6.345.653,56
104 Trasferimenti correnti	1.689.800,90	1.704.458,70	1.818.339,29
107 Interessi passivi	55.439,66	30.947,85	27.284,86
109 Rimborso e poste correttive delle entrate	52.760,07	34.190,61	56.527,17
110 Altre spese correnti	294.709,28	223.742,53	261.235,00
08- Oneri straordinari della gestione corrente			
Ammortamenti di esercizio			
Fondo svalutazione crediti			
Fondo di riserva			
Totale spese correnti	10.133.182,35	10.124.076,27	10.388.361,24

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.645.502,63;
- l'art. 40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2020.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 *rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

Si rileva che l'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2021-2023 entro il 31.12.2020 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2021, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei vincoli di cui art. 6 D.L. 8/2010 e dei vincoli previsti dall'art. 27 comma 1 del D.L. 112/2008.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati	Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	Variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.313.251,32	€ 2.419.304,67	€ 1.106.053,35
203 Contributi agli investimenti	€ 74.491,73	€ 14.211,45	-€ 60.280,28
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ 35.000,00		-€ 35.000,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 0,00		€ 0,00
TOTALE	€ 1.422.743,05	€ 2.433.516,12	€ 1.010.773,07

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'[art. 204 del TUEL](#) ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:



Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2019	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 8.244.596,79	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 292.097,45	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.353.833,50	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2019	€ 10.890.527,74	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.089.052,77	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020(1)	€ 27.284,86	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C +D+E)	€ 1.061.767,91	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C -D-E)	€ 27.284,86	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate		0,25%

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2019	2020	2021
Controllo limite art. 204/TUEL	0,485%	0,284%	0,250%

Rinegoziazione mutui

Nel corso del 2021 non si è proceduto alla rinegoziazione di mutui.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.717.776,63	1.391.609,99	1.316.915,06
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-326.166,64	-74.694,93	-255.411,04
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.391.609,99	1.316.915,06	1.061.504,02
Nr. Abitanti al 31/12	13.406	13.377	13.459
Debito medio per abitante	103,81	98,45	78,87

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	55.439,66	30.947,85	27.284,86
Quota capitale	326.166,64	74.694,93	255.411,04
Totale fine anno	381.606,30	105.642,78	282.695,90

Concessione di garanzie

Non sono presenti garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che lo stesso ammonta ad € 350.495,33, merito soprattutto per il notevole incremento dei proventi da trasferimenti a favore dell'ente.

STATO PATRIMONIALE

Il Comune di Castelnuovo del Garda ha provveduto all'aggiornamento straordinario dell'inventario al 31/12/2015, di cui alla Delibera di Giunta comunale n. 21 del 28/02/2017, nonché all'aggiornamento annuale alla fine di ciascun esercizio.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione successiva e da ultimo al 31/12/2021.

I prospetti relativi allo stato patrimoniale al 31/12/2021 sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE	
<i>Attivo</i>	
	ANNO 2021
Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00
Immobilizzazioni immateriali	100.392,82
Immobilizzazioni materiali	46.683.015,97
Immobilizzazioni finanziarie	737.305,28
Totale immobilizzazioni	47.520.714,07
Rimanenze	0,00
Crediti	2.295.349,44
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0,00
Disponibilità liquide	10.111.126,98
Totale attivo circolante	12.406.476,42
Ratei e risconti	225,85
Totale dell'attivo	59.927.416,34
<i>Passivo</i>	
Patrimonio netto	41.352.580,17
Fondo rischi e oneri	1.638.732,38
Trattamento di fine rapporto	0,00
Debiti	6.240.977,80
Ratei e risconti	10.695.125,99
Totale del passivo	59.927.416,34

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.183.951,25
- W2* (equilibrio di bilancio): € 1.407.046,24
- W3* (equilibrio complessivo): € 1.388.908,04

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti, la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n. 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare n. 8 del 15 marzo 2021.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 riconciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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

Ragione sociale partecipazioni dirette	Percentuale di partecipazione al 31/12/2021
CONSIGLIO DI BACINO VERONA NORD	3,014%
CONSORZIO DI BACINO VERONA DUE DEL QUADRILATERO	1,852%
AGS - AZIENDA GARDESANA SERVIZI SPA	5,00%
ATO Veronese - CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	1,36%
CONSORZIO INTERCOMUNALE SOGGIORNI CLIMATICI	2,75%

Il Consiglio di Bacino Verona Nord, di cui alla Convenzione approvata con delibera di Consiglio Comunale n. 58 del 28/07/2015, appena operativo, sostituirà il Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero.

Partecipazioni indirette al 31/12/2021:

Ragione sociale partecipazioni indirette	Percentuale di partecipazione
Depurazioni Benacensi Scrl – C.F.: 03731280230	2,50%
Viveracqua Scarl – C.F.: 04042120230	0,10%

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 57 del 13 dicembre 2021 è stata effettuata la ricognizione ordinaria di tutte le partecipazioni dirette ed indirette del Comune. I risultati di tale ricognizione sono i seguenti:

- la partecipazione in AGS Spa è mantenuta in quanto ammissibile ai sensi dell'art. 4, comma 2, del T.U.S.P. e non rientrante delle fattispecie previste dall'art. 20, comma 2, del T.U.S.P.;
- la partecipata indiretta Depurazioni Benacensi S.c.a r.l.: provvedimento di mantenimento senza razionalizzazione;
- la partecipata indiretta Viveracqua S.c.a r.l.: provvedimento di razionalizzazione per le motivazioni seguito specificate:

ND	Denominazione e codice fiscale società	% di part.	Misura prevista	Tempi di realizzazione degli interventi	Motivazione
3	Viveracqua Scarl - 04042120230	0,10%	Razionalizzazione	31/12/2023	Numero dei dipendenti inferiore al Numero degli Amministratori ai sensi dell'Art. 20, c. 2, lett. b) del TUSP

In tale deliberazione di C.C. 57/2021 si dispone che il provvedimento di razionalizzazione per la società Viveracqua Scarl non viene applicato in quanto, i commi 5-bis e 5-ter nell'articolo 24 del Testo Unico delle società partecipate, di cui al Decreto Legislativo n. 175 del 2016 sospendono, fino al 31 Dicembre 2022, l'obbligo di procedere alle alienazioni, qualora le società partecipate abbiano prodotto un risultato medio in utile nel triennio precedente alla ricognizione ed essendo Viveracqua Scarl rientrante in tale fattispecie.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle eventuali garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

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

Castelnuovo del Garda, 08 Aprile 2022

Il Revisore del Conto
(dott. Giampiero Perusi)

