

UNIONE DI COMUNI MARCA OCCIDENTALE

Provincia di TREVISO

**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. POTTI ALBERTO

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Gestione Finanziaria

Fondo di cassa

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

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

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

Risultato di amministrazione

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Fondo anticipazione liquidità

Fondi spese e rischi futuri

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

RISORSE CONNESSE ALL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 E CERTIFICAZIONE

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)

STATO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

CONCLUSIONI

UNIONE DI COMUNI MARCA OCCIDENTALE

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 16/06/2022

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 dell'Unione di Comuni Marca Occidentale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vedelago, lì 16/06/2022

L'Organo di revisione
Dott. Potti Alberto

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Potti Alberto **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 04/11/2019;

- ◆ ricevuta in data 08/06/2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con delibera della giunta comunale n. 38 del 26/05/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 05/10/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	6
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza 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 **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 degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità *preconsuntivo*;

- 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 della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;

- nel caso di applicazione nel corso del 2021 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

dettaglio delle componenti dell'avanzo vincolato utilizzate prima dell'approvazione del rendiconto:

	AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020		APPLICAZIONE AVANZO NELL'ESERCIZIO 2021
TIPO AVANZO	DESCRIZIONE	IMPORTO	dt 128 del 04/06/2021
	Avanzo di amministrazione al 31/12/2020	7.323.899,38	
Accantonato	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	5.385.836,02	
Accantonato	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	
Accantonato	Fondo perdite società partecipate		
Accantonato	Fondo contezioso		
Accantonato	Altri accantonamenti totali	20.000,00	0,00
<i>Accantonato</i>	<i>altri accantonamenti rinnovo ccnl personale</i>	<i>20.000,00</i>	
Totale	Avanzo accantonato	5.405.836,02	0,00
Vincolato	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.094.984,24	0,00
DI CUI:	<i>Fondo funzioni fondamentali generico</i>	<i>168.984,24</i>	
DI CUI:	<i>Fondo funzioni fondamentali - quota tari non utilizzata</i>		

DI CUI:	<i>Entrate da corrispondere ai comuni in corrispondenza dell'incasso dei residui</i>	314.000,00	
DI CUI:	<i>Eccedenza difinanziamento funzioni p.l.</i>	600.000,00	
DI CUI:	<i>Sanzioni cds - previdenza p.l.</i>	12.000,00	
Vincolato	Vincoli derivanti da trasferimenti	402.241,49	302.205,14
DI CUI:	<i>5 per mille per finalità sociali</i>	17.543,19	17.543,19
DI CUI:	<i>Solidarietà alimentare odpc 658/2020</i>	5.410,00	5.410,00
Vincolato	<i>Solidarietà alimentare d.l. 137/2020</i>	279.251,95	279.251,95
	<i>Contributi regionali per videosorveglianza</i>	100.000,00	
	<i>Straordinario p.l. d.l. 18/2020</i>	36,35	
Vincolato	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	167.379,75	0,00
Vincolato	Trasferimenti da comuni per videosorveglianza	167.379,75	
Totale	Avanzo vincolato	1.664.605,48	302.205,14
Totale	Avanzo destinato agli investimenti		0,00
Totale	Avanzo disponibile	253.457,88	0,00
	TOTALE	7.323.899,38	302.205,14

- 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

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- che in data 26/05/2022 sono stati depositati gli ulteriori conti giudiziali relativi alla gestione dei buoni di solidarietà alimentare 2020 e 2021

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- 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;

- l'Ente ha predisposto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021 per i comuni associati e l'ha trasmessa ai comuni associati al fine di costituire allegato al rendiconto

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	393.493,44
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	393.493,44

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 685.530,23	€ 2.123.828,51	€ 393.493,44
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 20.429,58	€ 15.235,69	€ 6.475,36

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2020.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)	+	2.123.828,51			€ 2.123.828,51
Entrate Titolo 1.00	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 7.386.188,45	€ 2.553.016,49	€ 1.330.475,43	€ 3.883.491,92
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 3.651.123,82	€ 2.381.377,63	€ 484.219,65	€ 2.865.597,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 11.037.312,27	€ 4.934.394,12	€ 1.814.695,08	€ 6.749.089,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 11.976.854,59	€ 6.194.405,25	€ 2.220.648,16	€ 8.415.053,41

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ -	€ -	€ -	€ -
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 11.976.854,59	€ 6.194.405,25	€ 2.220.648,16	€ 8.415.053,41
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 939.542,32	-€ 1.260.011,13	-€ 405.953,08	-€ 1.665.964,21
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 939.542,32	-€ 1.260.011,13	-€ 405.953,08	-€ 1.665.964,21
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+				€ -
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ -	€ -	€ -	€ -

Spese Titolo 2.00	+	€ 385.078,47	€ 50.645,83	€ 29.189,72	€ 79.835,55
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 385.078,47	€ 50.645,83	€ 29.189,72	€ 79.835,55
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 385.078,47	€ 50.645,83	€ 29.189,72	€ 79.835,55
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 385.078,47	-€ 50.645,83	-€ 29.189,72	-€ 79.835,55
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 996.425,46	€ 417.933,28	€ 3.146,81	€ 421.080,09
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.020.155,55	€ 373.770,35	€ 31.845,05	€ 405.615,40
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 775.477,63	-€ 1.266.494,03	-€ 463.841,04	€ 393.493,44

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0.00.

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

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

- 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 -12,5.. giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 1.336,41.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.366.643,87.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro **677.017,82**, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro **477.017,82** come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.366.643,87
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	1.185.896,66
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	503.729,39
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	677.017,82

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	677.017,82
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	200.000,00
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	477.017,82

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.083.430,56
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 96.478,25
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 95.349,83
SALDO FPV	€ 1.128,42
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 388.680,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 65.103,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 323.576,62
Riepilogo	

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.083.430,56
SALDO FPV	€ 1.128,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 323.576,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.282.084,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.041.814,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	€ 8.084.881,74

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

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	€ -	€ -	€ -	
Titolo II	€ 5.666.880,00	€ 5.507.309,95	€ 2.553.016,49	46,36
Titolo III	€ 5.666.880,00	€ 4.001.339,32	€ 2.381.377,63	59,51
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	

Nel 2021, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2021 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	67.869,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.508.649,27
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.374.572,88
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	64.082,07
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		1.137.863,57
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'		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	1.014.705,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		2.152.588,71
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	1.185.896,66
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	236.349,64
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	730.322,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	200.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		530.322,41



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

UNIONE DEI COMUNI DELLA MARCA OCCIDENTALE

Esercizio: 2021 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/ 2021 (5)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2021 (con segno -) (1)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2021	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (2)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)						
202110101	FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' CODICE DELLA STRADA 2021	5.385.836,02	0,00	1.185.896,66	0,00	6.571.732,68
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità		5.385.836,02	0,00	1.185.896,66	0,00	6.571.732,68
Altri accantonamenti (4)						
111111111	ENTRATE DA SANZIONI CDS INCASSATE A RESIDUI DA RIVERSARE AI COMUNI	0,00	0,00	0,00	200.000,00	200.000,00
202111001	ACCANTONAMENTO PER APPLICAZIONE CCNL 2021	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00
Totale Altri accantonamenti		20.000,00	0,00	0,00	200.000,00	220.000,00
Totale		5.405.836,02	0,00	1.185.896,66	200.000,00	6.791.732,68



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

UNIONE DEI COMUNI DELLA MARCA OCCIDENTALE

Esercizio: 2021 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (-) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di Impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(l)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli da leggi e principi contabili												
	ENTRATE VINCOLATE DA CORRISPONDERE A COMUNI IN CORRISPONDEZA DELL'INCASSO DEI RESIDUI		ENTRATE VINCOLATE DA CORRISPONDERE A COMUNI IN CORRISPONDEZA DELL'INCASSO DEI RESIDUI	314.000,00	314.000,00	0,00	219.591,14	0,00	94.408,86	0,00	94.408,86	0,00
	ECCEDENZA DI FINANZIAMENTO FUNZIONE P.L.		ECCEDENZA DI FINANZIAMENTO FUNZIONE P.L.	600.000,00	235.000,00	0,00	233.721,55	0,00	366.278,45	0,00	1.278,45	0,00
210002	TRASFERIMENTO FUNZIONI FONDAMENTALI 2020		UTILIZZO TRASFERIMENTI FUNZIONI FONDAMENTALI	168.984,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	168.984,24
1111111	QUOTA VINCOLATA SANZIONI CDS 2020	31111005	PREVIDENZA ED ASSISTENZA POLIZIA LOCALE 2020	12.000,00	12.000,00	0,00	11.880,53	0,00	119,47	0,00	119,47	0,00
Totale Vincoli da leggi e principi contabili (l/1)				1.094.984,24	561.000,00	0,00	465.193,22	0,00	460.806,78	0,00	95.806,78	168.984,24
Vincoli da trasferimenti												
210501	TRASFERIMENTO 5 PER MILLE PER FINALITA' SOCIALI 2020	124140501	UTILIZZO 5 PER MILLE VINCOLATO A SPESE SOCIALI 2020	17.543,19	17.543,19	0,00	17.543,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
211501	Solidarietà alimentare OCDPC 658 DEL 29/03/2020	124141001	TRASFERIMENTI STATALI PER SOSTEGNO ALIMENTARE 202	5.410,00	5.410,00	0,00	3.865,00	0,00	0,00	0,00	1.545,00	1.545,00
211501	Solidarietà alimentare d.l. 137/2020	124141001	TRASFERIMENTI STATALI PER SOSTEGNO ALIMENTARE 2020	279.251,95	279.251,95	0,00	246.260,00	0,00	0,00	0,00	32.991,95	32.991,95
211502	TRASFERIMENTI STATALI PER SOSTEGNO ALIMENTARE - 2021	124141003	TRASFERIMENTI STATALI PER SOSTEGNO ALIMENTARE - 2021	0,00	0,00	211.544,91	105.539,00	0,00	0,00	0,00	106.005,91	106.005,91
212501	CONTRIBUTO REGIONALE ACCESSO ALLE LOCAZIONI 2020	126140101	FONDO NAZIONALE SOSTEGNO ACCESSO ALLE ABITAZIONI IN LOCAZIONI 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
213504	CONTRIBUTO REGIONALE PER SERVIZI EDUCATIVI INFANZIA (L. 107/2015) 2020	121140502	CONTRIBUTO REGIONALE PER SERVIZI EDUCATIVI INFANZIA (L. 107/2015) 2020	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
420103	CONTRIBUTO REGIONE SPESE INVESTIMENTO POLIZIA LOCALE 2020	31251002	ACQUISTO E INTEGRAZIONI IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA 2020	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
2100801	TRASFERIMENTO PER STRAORDINARIO PERSONALE DI P.L. - D.L. 17-3-2020 n. 18 - ART. 115		straordinario polizia locale d.l. 18/2020 art. 115 comma 2	36,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36,35
Totale Vincoli da trasferimenti (l/2)				402.241,49	402.205,14	211.544,91	373.207,19	0,00	0,00	0,00	240.542,86	240.579,21



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

UNIONE DEI COMUNI DELLA MARCA OCCIDENTALE

Esercizio: 2021 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(l)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
2020	Trasferimenti da comuni per video sorveglianza	31251001 2020	ACQUISTO ED INTEGRAZIONE IMPIANTI DI VIDEOSORVEGLIANZA	167.379,75	167.379,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167.379,75	167.379,75
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				167.379,75	167.379,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	167.379,75	167.379,75
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Altri vincoli (l/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

UNIONE DEI COMUNI DELLA MARCA OCCIDENTALE

Esercizio: 2021 - Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Cap. di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa correlato	Descrizione	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/2021 (1)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2021	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2021	Impegni esercizio 2021 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2021 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quota del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2021 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2020 non reimpegnati nell'esercizio 2021	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2021	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(l)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Totale risorse vincolate (l= /1+ /2+ /3+ /4+ /5)				1.664.605,48	1.130.584,89	211.544,91	838.400,41	0,00	460.806,78	0,00	503.729,39	576.943,20

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1= /1-m/1)	95.806,78	168.994,24
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2= /2-m/2)	240.542,86	240.579,21
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3= /3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4= /4-m/4)	167.379,75	167.379,75
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5= /5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n= /1-m)	503.729,39	576.943,20

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ -	€ 64.082,07
FPV di parte capitale	€ -	€ 31.267,76
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	67.869,25 €	64.082,07 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	26.896,41 €	44.454,95 €
- 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***	39.624,22 €	18.206,34 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	- €	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	1.348,62 €	1.420,78 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	€ -

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 re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data

del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	28.609,00 €	31.267,76 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	28.609,00 €	31.267,76 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

In sede di rendiconto 2021 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Salario accessorio e premiante *	€	43.954,95
Trasferimenti correnti		
Incarichi a legali	€	1.533,04
Altri incarichi		
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente		
Altro **	€	18.594,08
Totale FPV 2020 spesa corrente	€	64.082,07

** , nella voce "altro" ci si riferisce al paragrafo 5.4.2 del principio contabile All. 4/2 Dlgs 118/2011 e smi, laddove è precisato che " Prescinde dalla natura vincolata o destinata delle entrate che lo alimentano, il fondo pluriennale vincolato costituito:

- a) in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la re-imputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce;

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 8.084.881,74, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

UNIONE DEI COMUNI DELLA MARCA OCCIDENTALE

Esercizio: 2021 - Allegato a) Risultato di

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				2.123.828,51
RISCOSSIONI	(+)	1.817.841,89	5.352.327,40	7.170.169,29
PAGAMENTI	(-)	2.281.682,93	6.618.821,43	8.900.504,36
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			393.493,44
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			393.493,44
RESIDUI ATTIVI	(+)	5.557.272,56	4.575.454,37	10.132.726,93
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	120.459,02	2.225.529,78	2.345.988,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			64.082,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			31.267,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) (2)	(=)			8.084.881,74

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

	2019	2020	2021
	€	€	€
Risultato d'amministrazione (A)	4.172.873,48	7.323.899,38	8.084.881,74
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
	€	€	€
Parte accantonata (B)	3.916.396,74	5.405.836,02	6.791.732,68
		€	€
Parte vincolata (C)		1.664.605,48	576.943,20
	€	€	€
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
	€	€	€
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	256.476,74	253.457,88	716.205,86

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

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.

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020.

<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2020</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte vincolata</i>				<i>Parte destinata agli investimenti</i>
			<i>FCDE</i>	<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>Altri Fondi</i>	<i>Ex lege</i>	<i>Trasfer.</i>	<i>mutuo</i>	<i>ente</i>	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€-								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 151.500,00	€151.500,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€-								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€-								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€-	€-	€-					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.130.584,89					€561.000,00	€402.205,14		€167.379,75	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€-
Valore delle parti non utilizzate	€ 6.041.814,49	€101.957,88	€5.385.836,02	€20.000,00		€533.984,24	€36,35	€-		€-
Valore monetario della parte	€ 7.323.899,38	€253.457,88	€5.385.836,02	€20.000,00	€-	€1.094.984,24	€402.241,49	€-	€167.379,75	€-

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n...20 del...06/04/2022. munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono (limitatamente alle partite di giro)** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 20 del 06/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 2	1.719.308,45 €	1.330.475,43 €	- 366.802,98 €	22.030,04 €
Titolo 3	6.035.060,68 €	484.219,65 €	- 21.874,06 €	5.528.966,97 €
Titolo 9	9.425,46 €	3.146,81 €	- 3,10 €	6.275,55 €
TOTALE	7.763.794,59 €	1.817.841,89 €	- 388.680,14 €	5.557.272,56 €

	Residui attivi iniziali al 1.1.2021	Riscossioni	Minori Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2021
Titolo 2	1.719.308,45 €	1.330.475,43 €	- 366.802,98 €	22.030,04 €
Titolo 3	6.035.060,68 €	484.219,65 €	- 21.874,06 €	5.528.966,97 €
Titolo 9	9.425,46 €	3.146,81 €	- 3,10 €	6.275,55 €
TOTALE	7.763.794,59 €	1.817.841,89 €	- 388.680,14 €	5.557.272,56 €

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	425.346,47 €	64.997,31 €
Gestione corrente vincolata	- €	54,51 €
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	
Gestione servizi c/terzi	3,10 €	51,70 €
MINORI RESIDUI	425.349,57 €	65.103,52 €

(si sono verificati altresì euro 36.669,43 di maggiori incassi a residui).

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.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale residui conservati al 31.12.2021 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2021
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ 447.340,64	€ 1.718.187,75	€ 1.830.176,25	€ 1.703.095,78	€ 2.956.383,07	€ 6.858.499,59	€ 6.571.732,68
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 69.783,50	€ 16.759,67	€ 7.327,82	€ 135.392,41	€ 1.567.420,50		
	Percentuale di riscossione		15,60%	0,98%	0,40%	7,95%			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro...6.571.732,68

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Non ricorre la fattispecie.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

Non ricorre la fattispecie.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € ...20.000,00...per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre la fattispecie.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Non ricorre la fattispecie.

Concessione di garanzie

Non ricorre la fattispecie.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non ricorre la fattispecie.

Contratti di leasing e/o operazioni di PPP

Non ricorre la fattispecie.

Strumenti di finanza derivata

Non ricorre la fattispecie.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 64,50.. di parte corrente E detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

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 art. 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 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.366.643,87
- W2 (equilibrio di bilancio): €... 677.017,82.
- W3 (equilibrio complessivo): €... 477.017,82

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva quanto segue:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

L'andamento delle sanzioni Cds è così riassumibile (dati tratti da relazione della Giunta al rendiconto 2021):

Accertamenti

DESCRIZIONE VOCE	VEDELAGO		RIESE PIO X		RESANA		LORIA		TOTALI
Sanzioni ordinarie	61,1%	41.654,80	32,4%	818.750,47	96,3%	304.014,86	84,5%	34.897,50	1.199.317,63
Sanzioni (art. 142 CdS) (telelaser su strada provinciale da ripartire)	0,0%	-	67,6%	1.710.234,14	0,0%		0,0%		1.710.234,14
Sanzioni (art. 142 CdS) (su strade diverse da provinciale non da ripartire)	38,9%	26.523,80	0,0%	-	3,7%	11.753,50	15,5%	6.418,40	44.695,70
Totale sanzioni	68.178,60		2.528.984,61		315.768,36		41.315,90		2.954.247,47
incidenza % sanzioni singolo comune sul totale	2,3%		85,61%		10,69%		1,40%		100,0%
Verbali DEFINITIVI anno 2021		674		25.878		2.838		262	29.652
Incidenza % Verbali stimati anno 2021		2,3%		87,3%		9,6%		0,9%	100%

Incassi

	Descrizione	LORIA	RESANA	RIESE PIO X	VEDELAGO	TOTALE
a1	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) INCASSI COMPETENZA	7.777,68	169.025,91	250.728,20	17.473,00	445.004,79
a2	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) INCASSI RESIDUI	1.185,90	7.115,84	34.473,60	14.071,80	56.847,14
c1	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 (dell'Unione e degli enti associati) INCASSI COMPETENZA	4.051,50	7.942,30	-0	17.579,40	29.573,20
d1	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 non di proprietà dell'ente locale(dell'Unione e degli enti associati) INCASSI COMPETENZA	0-	0-	1.090.295,94	0-	1.090.295,94
d2	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 non di proprietà dell'ente locale(dell'Unione e degli enti associati) INCASSI RESIDUI	0-	0-	162.744,00	0-	162.744,00
	TOTALE	13.015,08	184.084,05	1.538.241,74	49.124,20	1.784.465,07

L'accantonamento a fcde

Anno riferimento	CAP	DESCRIZIONE	ACCERTAMENTI	Fondo svalutazione crediti in avanzo	% su residui a fine 2021
2017	316000	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE STRADA (D.LG.VO 285/1992)	447.340,64		
2018	316000	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE STRADA (D.LG.VO 285/1992)	1.718.187,75		
2019	316000	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE STRADA (D.LG.VO 285/1992)	1.532.539,94		
2019	316001	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS PERSONE GIURIDICHE	297.636,31		
2020	316000	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE STRADA (D.LG.VO 285/1992)	1.568.268,53		
2020	316001	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS PERSONE GIURIDICHE	134.827,25		
		RESIDUI ANTE 2021	5.698.800,42		
2021	316000	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE STRADA (D.LG.VO 285/1992)	1.166.467,79		
2021	316001	PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE CDS PERSONE GIURIDICHE	222.494,78		
		RESIDUI DA COMPETENZA 2021	1.703.095,78		
		TOTALE RESIDUI AL 31/12/2021	7.401.896,20	6.571.732,68	88,78%

La destinazione della parte vincolata risulta destinata come segue:

Con determinazione n. 64 del 23/03/2022 del responsabile del servizio finanziario si è provveduto alla determinazione definitiva ed alla liquidazione come segue:

Determinazione quota vincolata anno 2021 sanzioni amministrative al Codice della Strada	
Descrizione	Importo
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 non di proprietà dell'ente locale (dell'Unione e degli enti associati) INCASSI COMPETENZA + RESIDUI	1.253.039,94
Spese sostenute per i procedimenti amministrativi - IMPEGNI DI COMPETENZA	270.763,13
Quota a vincolare ai sensi 12-ter dell'articolo 142	982.276,81
Quota vincolata da trasferire alla Provincia di Treviso art. 142	491.138,41

L'Unione ha provveduto inoltre a spedire al Mit e pubblicare sul sito la relazione sul rispetto dei vincoli di destinazione delle sanzioni al Codice della strada secondo gli esiti qui riassunti in relazione sia agli introiti a gestione diretta che degli introiti gestiti dai comuni associati:

MODELLO DI RELAZIONE
(Art. 142, comma 12-quater, del decreto legislativo 30 aprile 1992, n.285)

1. INFORMAZIONI GENERALI

Denominazione Ente Locale: **MARCA OCCIDENTALE (TV)**
Codice Ente Locale: **2050846030**
Tipologia ente: **UNIONE COMUNI**
Anno a cui si riferiscono i proventi: **2021**

L'ente dichiara di aver attivato il servizio di polizia locale **SI**

Elenco comuni aderenti all'Unione

2050840880 - VEDELAGO (TV)

2050840350 - LORIA (TV)

2050840650 - RESANA (TV)

2050840670 - RIESE PIO X (TV)

2. PROVENTI DELLE SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONI DELLE NORME DEL CODICE DELLA STRADA, COME RISULTANTI DALLA CONTABILITA' DELL'ENTE DELL'ANNO PRECEDENTE

- i dati contenuti si intendono da rendiconto approvato: **NO**
- i dati contenuti si intendono da verbale di chiusura: **SI**

QUADRO 1

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)	€ 501.851,93
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	€ 29.573,20
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	€ 491.138,41
D) 50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ 0,00
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI VELOCITA' EX ART.142, COMMA 12-BIS	€ 520.711,61
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 1.022.563,54

Specificazione dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art.142, comma 12-bis:

Per i proventi di cui al punto C indicare in questa sezione gli importi versati ai singoli enti e la loro denominazione.

TIPO ENTE	DENOMINAZIONE ENTE LOCALE BENEFICIARIO	IMPORTO
AMMINISTRAZIONE	TREVISO	€ 491.138,41
PROVINCIALE/LIBERI CONSORZI		
	TOTALE C	€ 491.138,41

Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni delle norme del codice della strada di cui all'art. 208 comma 1 (ad eccezione delle violazioni dei limiti di velocità di cui all'art.142, comma 12-bis) - Quadro 2

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)	€ 65.081,73
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	€ 91.034,74
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, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art.208, comma 5-bis (art.208, comma 4, lettera c)	€ 97.396,99
TOTALE	€ 253.513,46

Proventi derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142 comma 12-bis - Quadro 3

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)(art. 142, comma 12-ter-1)	€ 526.113,59
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale)(art. 142, comma 12-ter-2)	€ 23.026,74
TOTALE	€ 549.140,33

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse:

Fondo funzioni fondamentali= euro 3.340,98

Trasferimenti specifici:

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2021 Importo
Q) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
R) Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	211.546
S) Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 Dl n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
T) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	39.065
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, del	0
V) Fondo destinato ai Comuni per ristore le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 Dl. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	0
X) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 Dl n. 73/2021 - art. 22-ter Dl n. 137/2020	0
TOTALE Ristori specifici di spesa 2021	250.611

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro ... 284.661,95 realtive ai fondi di solidarietà alimentare.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e ai ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha utilizzato** la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DI 41/2021.

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	1.545
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	32.992
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	36
Anno 2020 - 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. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	
Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	
Anno 2021 - 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 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	106.006
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	
Anno 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 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	0
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	
Anno 2021 - 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)	
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	
Totale	140.579

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	Descrizione macro-aggregato	anno 2019	%	anno 2020	%	anno 2021	%	<>%
101	Redditi da lavoro dipendente	1.021.635,75	15,7%	999.127,37	13,6%	991.690,91	11,8%	-0,7%
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	74.219,69	0,0%	73.219,05	1,0%	69.777,98	0,8%	-4,7%
103	Acquisto di beni e servizi	2.593.915,34	0,0%	2.691.617,52	36,6%	2.954.635,71	35,3%	9,8%
104	Trasferimenti correnti	2.501.233,95	0,0%	3.423.122,39	46,5%	4.186.528,41	50,0%	22,3%
105	Trasferimenti di tributi	-	0,0%	-	0,0%		0,0%	0,0%
106	Fondi perequativi	-	0,0%	-	0,0%		0,0%	0,0%
107	Interessi passivi	-	0,0%	-	0,0%		0,0%	0,0%
108	Altre spese per redditi da capitale	-	0,0%	-	0,0%		0,0%	0,0%
109	Rimborsi e poste correttive entrate	255.137,56	0,0%	154.213,74	2,1%	123.505,46	1,5%	-19,9%
110	Altre spese correnti	46.418,62	0,0%	22.109,27	0,3%	48.434,41	0,6%	119,1%
	Totali impegni	6.492.560,91	0,0%	7.363.409,34	100%	8.374.572,88	100%	13,7%

Spese per il personale

In merito a tale verifica giova ricordare che:

- i Comuni di Loria, Resana, Riese Pio X e Vedelago, rappresentati dai rispettivi Sindaci si sono costituiti ai sensi e per gli effetti dell'art. 32 del D.Lgs.vo 18 agosto 2000 n. 267 in Unione di Comuni "Marca Occidentale" come da atto repertoriato n. 142774 del 5 aprile 2016;
- a seguito del trasferimento delle funzioni fondamentali del Servizio Sociale, della Polizia Locale e della Protezione Civile da parte dei rispettivi Comuni all'Unione, le stesse sono state accettate e attivate in Unione con deliberazioni del Consiglio dell'Unione n. 12, n. 13 e n. 14 del 24/09/2016;
- successivamente sono stati trasferiti anche i servizi relativi alla gestione economica e giuridica del Personale da parte dei rispettivi Comuni associati all'Unione della Marca Occidentale e della Centrale Unica di Committenza, che sono stati accettati dall'Unione, rispettivamente, con le deliberazioni del Consiglio dell'Unione n. 19 e n. 18 del 13/09/2017

I comuni associati hanno provveduto a trasferire il personale riferito alle funzioni trasferite alle dipendenze dell'Unione di Comuni, con decorrenza 01/01/2018;

In relazione alla verifica del limite massimo assentibile di cui all'art. 557 sopra richiamato rilevano, nel caso di Comuni facenti parte di una Unione le seguenti pronunce della Corte dei Conti:

- Sezione delle autonomie Deliberazione n.8 /AUT/2011/QMIG
[...] la quota parte della spesa di personale dell'Unione, riferibile al Comune che vi partecipa, deve essere imputata allo stesso Comune ai fini del rispetto del limite di cui al comma 557 della legge n. 296/2006 e successive modifiche e integrazioni. [...];
- Sezione delle autonomie Deliberazione N. 20/SEZAUT/2018/QMIG :
[...] 3. I comuni partecipanti all'unione, diversa da quelle «obbligatorie», sono soggetti ai vincoli di cui all'art. 1, comma 557 della legge n. 296 del 2006 relativamente alla spesa di personale comprensiva della quota per il personale utilizzato dall'unione per svolgere le funzioni trasferite.
4. La verifica del rispetto dei vincoli gravanti sugli enti partecipanti alle unioni non obbligatorie va condotta con il meccanismo del «ribaltamento» delineato dalla Sezione delle autonomie con deliberazione n. 8 del 2011 [...];

Ne consegue che la verifica sul rispetto del limite di spesa del personale non va operato a livello di Unione di Comuni, bensì, separatamente, a livello di ciascun comune associato.

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, operando nei limiti delle capacità di spesa preventivamente trasferite dai comuni associati.

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non ricorre la fattispecie.

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

Non ricorre la fattispecie.

STATO PATRIMONIALE

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono** aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

ATTIVO

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	3.560.994,25
Fondo svalutazione crediti	+	6.571.732,68
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	10.132.726,93

PASSIVO

Debiti

Per i debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

DEBITI	+	2.345.988,80
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 0,00
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	2.345.988,80

CONTO ECONOMICO

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.485.868,56	9.466.782,03	1.019.086,53
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.749.943,91	8.851.432,50	898.511,41
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,53	0,00	0,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-269.263,28	-297.957,11	28.693,83
IMPOSTE	65.092,02	68.537,23	-3.445,21
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	401.569,88	248.855,19	152.714,69

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.

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'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il commento al conto economico,
- e) il commento allo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono/non sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente 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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. POTTI ALBERTO