

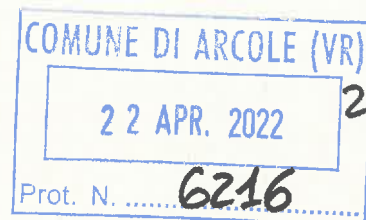
ALL. R

Comune di ARCOLE

Provincia di VERONA

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 4 del 22.Aprile.2022



RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1/2021 al numero 2/2022. **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 il Revisore unico pro-tempore **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico pro-tempore ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

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

Arcole, lì 22.Aprile.2022.

IL REVISORE UNICO

Dott. Alberto Recchia

Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	3
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	4
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	15
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	23
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	26
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
10. CONCLUSIONI.....	29



1. PREMESSA

Il Comune di Arcole registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 6.349 abitanti.

Il Revisore unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

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

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

L'Ente non è in dissesto.

*L'Ente non **ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.*

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data del 31 gennaio 2022 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.826.717,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.826.717,98
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.979.122,39	2.584.630,99	1.826.717,98
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

Alla data del 31/12 la cassa vincolata, movimentata nel corso dell'anno, **risulta essere** pari a zero.

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

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

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

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

Il fondo di cassa **corrisponde** con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide"

scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

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

- 1 trimestre 2021 verbale nr. 12 del 18/05/2021
- 2 trimestre 2021 verbale nr. 20 del 27/09/2021
- 3 trimestre 2021 verbale nr. 23 del 27/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale nr. 1 del 07/02/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrisponde a:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
IT94T0760111700000018338376	CONTO CORR. POSTALE DI TESORERIA	€ 8.343,93
IT79S0760111700000059685891	CONTO CORR. POSTALE TIA	€ 1.929,31
IT29L0503459240000000000584	CONTO ECONOMO	€ 5,68
IT58N0503459240000000000594	CONTO DEPOSITI CAUZIONALI	€ 49.700,53
IT36O0503459240000000000868	DIRITTI DI AFFISSIONE	€ 639,90
IT13P0503459240000000000869	TOSAP-CANONE UNICO	€ 31,00
IT55I0503459240000000000870	RISCOSSIONE COATTIVA	€ 7.085,54

In merito si osserva che i prelievi e i riversamenti di tali conti sul conto di tesoreria (escluso il conto dei depositi cauzionali) è avvenuto dopo la metà di dicembre 2021 al fine di permettere al tesoriere di effettuare tutte le operazioni di giro conto.

L'Ente al 31.12.2021 non ha in essere alcuna anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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

L'Ente ha adempiuto al rispetto del termine dei 30 giorni per quanto riguarda la tempistica dei pagamenti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -3,68 giorni.

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

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale nr. 02 del 07.02.2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 17,25%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 66,99%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	75.780,82	43.727,50	137.862,32	227.624,85	60.293,98	409.467,80	954.757,27
Titolo 2			720,00	7.829,79	36.530,34	147.602,85	192.682,98
Titolo 3	566,40	1.800,00	305,00	305,00		105.571,83	108.548,23
Titolo 4	35.420,00	40.580,00		1.575.000,00	300.000,00	140.000,00	2.091.000,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	98,53		454,00		35.552,36	1.913,94	38.018,83
Totale	111.865,75	86.107,50	139.341,32	1.810.759,64	432.376,68	804.556,42	3.385.007,31

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- in merito alla vetustà dei residui si osserva che trattasi principalmente di tributi che hanno una loro procedura di riscossione ancora attiva. Si invita l'ente a mantenere un costante monitoraggio sull'effettiva esigibilità di tutti quei residui che al momento della presente relazione non hanno ancora avuto riscontro.

I principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo (esclusa IMU ordinaria)	153.159,44	Trattasi di accertamenti IMU anni pregressi e competenza 2021
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	525.562,78	Trattasi di ruoli principali suppletivi e coattivi anni pregressi oltre alla competenza
3	GIGAS utilizzo rete di distribuzione del gas	32.000,00	In attesa di liquidazione
4	Contributo da regione per magazzino protezione civile	35.420,00	In attesa di liquidazione

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono

stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	30.950,15	17.108,10	4.811,84	70.876,91	95.718,79	785.747,08	1.005.212,87
Titolo 2	8.443,40	2.382,24	31.963,12	3.844,98	124.606,48	10.005,88	181.246,10
Titolo 3					0,00	4.902,90	4.902,90
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	3.477,44				35.310,36	42.062,90	80.850,70
Totale	42.870,99	19.490,34	36.774,96	74.721,89	255.635,63	842.718,76	1.272.212,57

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- in merito alla vetustà dei residui passivi trattasi per la maggior parte di spese legali di cui si attende riscontro e prestazioni professionali rese di cui si attende fattura. Si invita l'ente a mantenere un costante monitoraggio sull'effettiva esigibilità di tutti quei residui che al momento della presente relazione non hanno ancora avuto riscontro.

I principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Comune di Albaredo Convenzione	35.000,00	In attesa di liquidazione
1	Manut. del verde	25.220,63	In attesa di fattura
1	Canone AGSM	37.737,96	In attesa di fattura
2	Estensione rete illum. Pubblica	70.000,00	In attesa di fattura
7	Versam.. ritenute al personale	35.310,36	Pignoramento a carico di un dipendente con addebito mensile

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.584.630,99
RISCOSSIONI	563.925,65	3.660.855,11	4.224.780,76
PAGAMENTI	1.221.730,32	3.760.963,45	4.982.693,77
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.826.717,98
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.826.717,98
RESIDUI ATTIVI	2.580.450,89	804.556,42	3.385.007,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	429.493,81	842.718,76	1.272.212,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			96.379,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.521.515,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.321.617,72

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	-138.270,68
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.763.311,65
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.617.895,00
SALDO FPV	145.416,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	125.673,78
Minori residui passivi riaccertati (+)	172.638,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	46.964,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-138.270,68
SALDO FPV	145.416,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	46.964,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	542.281,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	725.226,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.321.617,72

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo pari a € -138.270,68.= dovuto principalmente all'applicazione dell'avanzo di amministrazione per l'importo di € 542.281,20.= Sulla base dei principi contabili il risultato della gestione di competenza è dato dal saldo tra accertamenti totali e impegni totali. All'applicazione dell'avanzo non corrisponde alcun accertamento in entrata mentre nel caso di applicazione dell'avanzo sia per spese correnti che in

conto capitale ne conseguono i relativi impegni di spesa. Tutto questo però non incide sugli equilibri di bilancio che ai fini del calcolo includono anche l'applicazione dell'avanzo per spese correnti come per spese di investimento. L'equilibrio di bilancio, come pure quello complessivo, infatti sono positivi.

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	2.584.630,99		2.979.122,39		2.200.757,52	
+ Riscossioni	4.224.780,76		5.026.500,88		4.512.915,51	
- Pagamenti	-4.982.693,77		-5.420.992,28		-3.734.550,64	
= Cassa al 31.12	1.826.717,98		2.584.630,99		2.979.122,39	
+ residui attivi (Crediti)	3.385.007,31		3.270.050,32		3.330.381,12	
- residui passivi (Debiti)	-1.272.212,57		-1.823.862,36		-2.745.403,79	
= Avanzo di Amministrazione	3.939.512,72		4.030.818,95		3.564.099,72	
- FPV per spese correnti	-96.379,26		-210.093,66		-27.899,79	
- FPV per spese in c/ capitale	-2.521.515,74		-2.553.217,99		-2.501.468,73	
= Risultato di Amministrazione	1.321.617,72	100%	1.267.507,30	100%	1.034.731,20	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-451.373,05	-34%	-487.383,42	-38%	-466.408,82	-45%
- Altri accantonamenti	-108.681,66	-8%	-59.293,73	-5%	-33.354,81	-3%
= Totale Parte Accantonata	-560.054,91	-42%	-546.677,15	-43%	-499.763,63	-48%
- Totale Parte Vincolata	-307.125,11	-23%	-240.372,24	-19%	-128.184,22	-12%
- Totale Parte Destinata agli investimenti		0%	-17.007,27	-1%	-44.338,12	-4%
= Avanzo Disponibile	454.437,70	34%	463.450,64	37%	362.445,23	35%

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

- Variazioni di Consiglio Comunale (*fornire per ciascuna gli estremi del parere*)

Delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n.3 del 29.03.2021	Variaz. N. 4 bil. di prev. es. fin. 2021-2023 parte competenza	no	n. 9/2021
n.8 del 26.04.2021	Variaz. N. 6 bil.di prev. es. fin. 2021-2023 con applic. Parz. avanzo amm.ne	quota dest. agli investim. (€ 17.007,27 e parte quota libera € 385.992,73) - tot.€ 403.000,00	n.11/2021
n.13 del 28.06.2021	Variaz. N. 8 al bil.es. fin. 2021-2023 con applic. avanzo di amm.ne quota vincolata	quota vincolata per spese covid - € 68.164,74	n.13/2021
n.18 del 23.07.2022	Variaz. N. 10 al bil es. fin. 2021-2023 con applic.avanzo di amm.ne parte vincolata-assestam.generale	quota vincolata per spese covid- € 65.469,00	n.15/2021
n.34 del 24.11.2021	Variaz. N.14 al bil. es. fin. 2021-2023 con applicaz. avanzo di amm.ne parte accantonata	Quota accantonata - € 5.647,46 per indennità di fine mandato del Sindaco	n.26/2021

- Variazioni di Giunta Comunale:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
n.10 del 12.02.2021	Variaz.N. 1 Adeguam. Del bil.2021-2023 a seguito della variaz. di esigibilità al 31.12.2020	no	n.2/2021
n.11 del 12.02.2021	Variaz.N. 2 Adeguam. Stanziamenti di cassa	no	
n.22 del 24.02.2021	Variaz. N.3 al bil. es. fin. 2021-2023 parte compet. e cassa	no	n.3/2021
n.38 del 29.03.2021	Variaz. N.5 al bil. eserc. fin. 2021-2023 parte cassa	no	
n.46 del 26.04.2021	Variaz. N.7 al bil.eserc. fin.,2021-2023 parte cassa	no	
n.57 del 28.06.2021	Variaz. N. 9 al bil.eserc. fin.2021-2023 parte cassa	no	
n.65 del 23.07.2021	Variaz. N. 11 al bil.eserc .fin.2021-2023 parte cassa	no	
n.68 del 30.07.2021	Variaz. N. 12 al bil.eserc .fin.2021-2023 parte competenza e cassa	no	n.18/2021
n.90 del 22.10.2021	Variaz. N. 13 al bil.eserc .fin.2021-2023 parte competenza e cassa	Utilizzo del fondo di riserva per € 10.595,10	n.21/2021
n.110 del 24.11.2021	Variaz. N. 15 al bil.eserc .fin.2021-2023 parte cassa	no	
n.16 del 10.02.2022	Variaz. N.17 al bil. eserc. fin.2021-2023	Variazione di esigibilità al 31.12.2021	n.2/2022

- Variazioni con determinazione del Responsabile

Det. Area ec. Fin. Tributi nr. 56 del 21.12.2021 – Art. 175 comma 5 quater lett. E) D.Lgs. 267/2000 – Variaz. Compensativa al bil. Di previsione finanziario 2021-2023 variaz. N. 16/2021.

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
numero totale	17	23
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	5	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	3	7
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	8	10
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1	1
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	546.677,15	240.372,24	1.707,27	463.450,64	1.252.207,30
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				385.992,73	385.992,73
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	5.647,46				5.647,46
Utilizzo parte vincolata		133.633,74			133.633,74
Utilizzo parte destinata agli investimenti			17.007,27		17.007,27
Valore delle parti non utilizzate	541.029,69	106.738,50	0,00	77.457,91	725.226,10
Totale	546.677,15	240.372,24	17.007,27	463.450,64	1.267.507,30

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	487.373,42	10.000,00	0,00	49.303,73	546.677,15
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	5.647,46	5.647,46
Valore delle parti non utilizzate	487.383,42	10.000,00	0,00	43.646,27	541.029,69
Totale	487.383,42	10.000,00	0,00	49.293,73	546.677,15

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	240.372,24	0,00	0,00	0,00	240.372,24
Utilizzo parte vincolata	133.633,74	0,00	0,00	0,00	133.633,74
Valore delle parti non utilizzate	106.738,50	0,00	0,00	0,00	106.738,50
Totale	240.372,24	0,00	0,00	0,00	240.372,24

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

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

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

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico ha verificato la **corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice dei rapporti annui*.

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

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia*.

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

In particolare le voci dell'entrata interessate al calcolo del FCDE riguardano le entrate relative a:

- IMU – TASI per avvisi di accertamento;
- TARI ruoli anni pregressi e competenza;
- Sanzioni Codice della Strada;
- Altre entrate di dubbia esigibilità;

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

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto- Allegato F) GC. Nr. 16/2022 Riaccertamento Residui e variazione di esigibilità ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore unico **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

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

Fondo anticipazione liquidità.

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di liquidità in quanto non ne ricorrevano i presupposti.

Fondo perdite aziende e società partecipate.

L'ente non ha effettuato accantonamenti al Fondo perdite aziende e società partecipate in quanto il risultato economico da utile o avanzo di amministrazione dell'ultimo bilancio approvato da parte delle stesse hanno presentato un risultato positivo.

Fondo contenzioso.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 46.015,05.=

Questo risulta a seguito della ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente al 31.12.2021 e deriva dai seguenti importi:

- € 10.000,00.= già accantonati nel risultato di amministrazione al 31.12.2020;
- € 36.015,05.= per nuovo accantonamento da competenza dell'esercizio in corso derivante per:
 - € 31.015,05 da accantonamento di una penale trattenuta a seguito di accordo bonario con una ditta appaltatrice di lavori, ai sensi dell'art. 205 del D.Lgs.50/2016;
 - € 5.000,00 da accantonamento prudenziale tenendo conto che alla data odierna non vi sono ulteriori contenziosi che facciano prevedere esborsi futuri.

L'accantonamento per fondo contenzioso **risulta essere** essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato.

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 302,57.= per il periodo relativo al nuovo mandato del sindaco anni 2022/2027.

E' stato accantonato, inoltre l'importo di € 25,72.= relativo alla quota IRAP.

Fondo garanzia debiti commerciali.

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

Altri fondi e accantonamenti.

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 62.338,52.= per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE.

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

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

Vincoli da trasferimenti.

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente non ha **provveduto** alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021 relativa all'anno 2020.

Per quanto riguarda la certificazione relativa all'anno 2021 la scadenza prevista è il 31 maggio 2022.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è **prudentemente** riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 entro il 31.05.2022.

Il Revisore unico **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

I ristori specifici di spesa erogati nel 2021 sono stati totalmente utilizzati.

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse – **vincoli da trasferimenti** - i cui importo sono stati interamente impegnati entro il 31.12.2021:

€ 29.971,02.= - Fondo solidarietà alimentare;

€ 14.447,67.= - Contrib. per centri estivi e attività socio-educative e ricreative;

€ 40.874,22.= - Fondo agevolazioni TARI categorie economiche interessate alle chiusure obbligatorie

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

€ 68.164,74.= così ripartito:

- € 57.600,85.= per contributo COVID-19 alle scuole dell'infanzia oggetto di convenzione;
- € 5.000,00.= per assegnazioni all'Associazione Arcole per Voi per servizi alla cittadinanza legati all'emergenza COVID-19;
- € 3.000,00.= per maggior spesa per prodotti di pulizia per sanificazione ambienti;
- € 1.526,89.= per raccolta e smaltimento rifiuti COVID-19;
- € 1.037,00.= per sostituzione autista periodo COVID-19.

€ 65.469,00.= per all'agevolazione TARI non usufruita nel corso del 2020.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 – **vincoli derivanti dalla legge** -sono le seguenti:

€ 261.034,44.= derivante da:

Fondo funzioni fondamentali saldo iniziale	€ 240.372,24.=
--	----------------

Fondo funzioni fondamentali accertato nel 2021	€ 19.022,32.=
--	---------------

Ristoro statale 2 ^a rata IMU codici Ateco ex artt.9 e 9-bis del DL n.137/2000 (contabilizzata in c/competenza 2021)	€ 1.639,88.=
--	--------------

=====

Importo massimo da vincolare (vincoli da legge")	€ 261.034,44.=
--	----------------

L'importo rappresenta la somma massima da vincolare in attesa del saldo risultante dalla Certificazione Covid-19/2021 in scadenza il 31.05.2022.

Nella sezione vincoli derivanti dalla legge sono stati vincolati anche i seguenti importi:

-Risorse vincolate provenienti da residui insussistenti e.o /prescritti

di parte capitale	€ 8.490,25.=
-------------------	--------------

-Risorse vincolate provenienti dalla competenza di parte capitale	€ 37.600,42.=
---	---------------

=====

Totale	€ 46.090,67.=
--------	---------------

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Non sono state accantonate altre risorse destinate agli investimenti sul rendiconto 2021.

Nel prospetto A/3 viene evidenziato l'utilizzo della quota vincolata al 31/12/2020 da rendiconto 2020 di € 17.007,27.= che viene riportata al 01.01.2021. L'importo è stato utilizzato nel corso del 2021 per spese di investimento.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		488.746,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	55.035,59
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	20.662,20
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		413.048,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-36.010,37
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		449.058,64
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		60.681,11
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	37.600,42
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		23.080,69
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		23.080,69
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		549.427,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		55.035,59
Risorse vincolate nel bilancio		58.262,62
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		436.128,96
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-36.010,37
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		472.139,33

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): € 549.427,17.=
- W2 (equilibrio di bilancio): € 436.128,96.=
- W3 (equilibrio complessivo): € 472.139,33.=

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 4.902,90	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'importo di € 4.902,90.= si riferisce all' acquisizione di nr. 3 azioni del capitale sociale nella società di riscossione SO.LO.RI SpA.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.690.433,71	2.797.761,64	2.388.293,84	85,36
Titolo II	401.583,31	380.594,20	232.991,35	61,22
Titolo III	560.071,37	579.338,95	473.767,12	81,78
Titolo IV	1.018.889,55	198.521,45	58.521,45	29,48
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	1.023.310,71	6.302,27	No FCDE	
1	TARI	673.082,45	162.622,09	254.793,80	TARI ruolo ordinario
1	TOSAP-canone unico	49.178,31	0,00	0,00	
1	Addizionale IRPEF	406.827,15	0,00	No FCDE	
3	Sanzioni CDS	78.813,67	7.898,63	200,63	
4	Oneri di urbanizzazione	52.131,90	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2019	2020	2021
accertamento	85.529,19	76.678,89	78.813,67
riscossione	6.107,34	64.453,80	70.915,04
%riscossione	7,14	84,06	89,98

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano a riscossi (competenza + residui) nel 2021 euro 83.140,13.=

Al riguardo è stata **rispettata** la destinazione vincolata.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	85.529,19	76.678,89	78.813,67
fondo svalutazione crediti corrispondente	4.034,63	414,43	200,63
Entrata netta	81.494,56	76.264,46	78.613,04
destinazione a spesa corrente vincolata	9.959,47	72.236,09	42.054,42
% per spesa corrente	12,22%	94,72%	53,50%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **provvederà** entro il termine del 31.05.2022 all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021 i dati riferiti al riscosso (competenza + residui) possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 82.171,43
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	€ 968,70
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis; comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	€ -
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	€ -
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITA' EX ART. 142, COMMA 12-BIS		€ 968,70
TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA		€ 83.140,13

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) e potenziamento attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (art. 208, comma 4 lettera b)	€ 10.271,43 lett.a) + € 10.271,43 lett. b)
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. 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)	€ 20.542,86
TOTALE	€ 41.085,72

Destinazione ai sensi dell'art. 142, comma 12-ter	Importo
Interventi di manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali (compreso segnaletica, barriere e relativi impianti) (142, comma 12-ter -1)	€ 484,35
Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale (compreso le spese relative al personale) (142, comma 12-ter -2)	€ 484,35
TOTALE	€ 968,70

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	124.710,78	129.320,77	52.131,90
Riscossione	124.710,78	129.320,77	52.121,90

- gli oneri di urbanizzazione **sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazione **non sono stati utilizzati** per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	29.188,13	1.400,77	107.367,81	93.044,36
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	29.188,13	1.400,77	107.367,81	93.044,36

Gli importi sopra riportati si riferiscono all'IMU che è stata accertata a seguito dell'emissione degli avvisi di accertamento relativi agli anni pregressi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione (IMU+TARI) è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 783.028,28	
Residui riscossi nel 2021	€ 197.742,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 39.996,58	
Residui al 31/12/2021	545.289,47	69,64%
Residui della competenza	€ 196.711,72	
Residui totali	742.001,19	
FCDE al 31/12/2021	450.765,73	60,75%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	3.333.846,39	3.862.164,47	3.382.645,55	115,8%	87,6%
Titolo 2	665.000,00	3.975.107,54	572.542,59	597,8%	14,4%
Titolo 3	0,00	4.902,90	4.902,90		100,0%
Titolo 4	134.395,88	134.395,88	134.395,88	100,0%	100,0%
Titolo 5	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	745.000,00	795.000,00	509.195,29	106,7%	64,0%
TOTALE	5.878.242,27	9.771.570,79	4.603.682,21	166,2%	47,1%

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

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

La composizione delle spese per macro-aggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	468.265,73	608.296,11	140.030,38
102	imposte e tasse a carico ente	47.926,33	66.114,01	18.187,68
103	acquisto beni e servizi	2.087.198,31	2.092.542,00	5.343,69
104	trasferimenti correnti	729.134,61	508.856,80	-220.277,81
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	33.156,51	28.425,82	-4.730,69
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	1.850,00	6.000,00	4.150,00
110	altre spese correnti	63.349,36	72.410,81	9.061,45
TOTALE		3.430.880,85	3.382.645,55	-48.235,30

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	525.470,89	571.071,83	45.600,94
203	Contributi agli investimenti	2.438,74	0,00	-2.438,74
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	1.470,76	1.470,76
TOTALE		527.909,63	572.542,59	44.632,96

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.2 del 07.02.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente		210.093,66	96.379,26
FPV di parte capitale		2.553.217,99	2.521.515,74
FPV per partite finanziarie		0,00	0,00
TOTALE		2.763.311,65	2.617.895,00

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	27.899,79	210.093,66	96.379,26
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	14.064,70	198.618,39	88.601,73
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	13.835,00	11.475,27	7.777,53
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2.501.468,73	2.553.217,99	2.521.515,74
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	2.106.331,35	457.733,95	241.432,66
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	396.137,38	2.095.484,04	2.280.083,08
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

- 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021.

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101	0,00	594.607,82
Spese macroaggregato 103	0,00	510,00
Irap macroaggregato 102	0,00	36.250,60
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	658.584,95	631.368,42
(-) Componenti escluse (B)	0,00	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	658.584,95	631.368,42

Media Entrate correnti	3.795.220,10
FCDE - Bilancio	202.339,55
Denominatore	3.592.880,55

Spesa di personale	475.891,23
Oneri riflessi (al netto dell'Irap)	118.716,59
Numeratore	594.607,82

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia (tab.1)	valore soglia (tab.3)
16,55%	29,90%	30,90%

L'ente nel 2021 non ha avuto assunzioni a tempo determinato di personale.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n.1 del 20/01/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

Il Revisore unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
 - verb. Nr. 1 del 13.01.2021 su delib. di Giunta comunale n.1 del 20.01.2021
 - verb. Nr. 4 del 02.03.2021 su delib. di Giunta comunale n. 26 del 12.03.2021
 - verb. Nr. 22 del 22.10.2021 su delib. di Giunta comunale n. 92 del 22.10.2021
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
 - verb. N.31 del 10.12.2021

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2021 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	887.365,24	823.960,06	694.294,87
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	133.405,31	129.665,19	134.395,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	70.000,00	0,00	0,00
Totale fine anno	823.960,06	694.294,87	559.898,99
Nr. Abitanti al 31/12	6.368	6.349	6.366
Debito medio per abitante	129,39	109,35	87,95

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	43.299,83	33.156,51	28.425,82
Quota capitale	133.405,31	129.665,19	134.395,88
Totale fine anno	176.705,14	162.821,70	162.821,70

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

Il Revisore unico ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi, a qualsiasi titolo, garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016:

11.1.a) <i>Leasing immobiliare</i>	
11.1.b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	
11.1.c) <i>Lease-back</i>	
11.1.d) <i>Project financing</i>	X
11.1.e) <i>Contratto di disponibilità</i>	
11.1.f) <i>Società di progetto</i>	

L'ente ha in corso al 31/12/2021 la seguente operazione di partenariato pubblico e privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Impianto di illuminazione pubblica	Fornitura di energia elettrica e adeguamento degli impianti	Comune di Arcole a AGSM Lighting srl	2033	150.951,82

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

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

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 22.12.2021 ha **provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2020 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
FAR.CO SPA	40%	SI	22.204,00 -utile di esercizio	
CISIAG SPA	7,82%	NO	765,00 - utile di esercizio	Le misure di razionalizzazione non sono ancora concluse in quanto per la società è previsto lo scioglimento e ogni intervento di dimissione è legato ad interventi concomitanti con altri comuni aderenti che detengono le altre quote di partecipazione.
ACQUE VERONESI SCARL	0.66%	SI	2.102.737- utile di esercizio	
CONSIGLIO DI BACINO VERONA SUD	2.525%	SI	279.079,80 - avanzo di amm.ne	
CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	0,64%	SI	1.816.894,87 - avanzo di amm.ne	
CONSORZIO INTERC.LE SOGGIORNI CLIMATICI	1,38%	SI	70.108,46 - avanzo di amm.ne	

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

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
FAR.CO SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)
CISIAG SPA	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)
ACQUE VERONESI SCARL -partecipata indiretta	€ 50.512,18	€ 2.745,53	€ 47.766,65	€ 2.745,53	€ 50.512,18	-€ 47.766,65	1)
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente v/Comune		del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi/accerta menti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
CONSIGLIO DI BACINO VERONA SUD	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)
CONSIGLIO DI BACINO VERONESE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	1)
CONSORZIO INTER.LE SOGGIORNI CLIMATICI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		1)

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

Dal confronto non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

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

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	2020	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	22.352.370,58	22.511.539,18	-159.168,60
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.774.615,70	5.369.435,62	-594.819,92
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.126.986,28	27.880.974,80	-753.988,52
A) PATRIMONIO NETTO	18.960.059,38	19.227.947,98	-267.888,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	108.681,86	33.354,81	75.327,05
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.832.111,56	2.518.157,23	-686.045,67
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.226.133,48	6.101.514,78	124.618,70
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.126.986,28	27.880.974,80	-753.988,52
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.521.515,74	2.553.217,99	-31.702,25

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2020 sono le seguenti:

- è aumentato il valore delle immobilizzazioni materiali per effetto degli interventi migliorativi sui beni del patrimonio. Il totale delle immobilizzazioni è diminuito per effetto del differente criterio di valutazione del patrimonio della società partecipata FAR.CO spa di cui viene data spiegazione di seguito.
- è aumentato il valore dei crediti in particolare quelli di natura tributaria, mentre è diminuito il saldo del conto di tesoreria.

Per quanto riguarda i debiti si registra una diminuzione in particolare per la riduzione del debito da mutui e dei residui passivi al 31.12.2021.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 2.947.897,72
Fondo svalutazione crediti +	€ 451.373,05
Saldo Credito IVA al 31/12 -	-€ 14.263,46
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 =	€ 3.385.007,31

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

DEBITI +	€ 1.832.111,56
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	-€ 559.898,99
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 =	€ 1.272.212,57

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	Riserve		17.715.209,12
AIlb	da capitale	€	2.650.707,77
AIlc	da permessi di costruire	€	1.373.036,53
AIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali inc	€	12.840.369,23
AIle	altre riserve indisponibili	€	397.110,25
AIIf	altre riserve disponibili	€	453.985,34
AIIf	Risultato economico dell'esercizio	-€	326.410,05
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	1.571.260,31
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	18.960.059,38

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così

conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 108.681,86
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 108.681,86

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata secondo il principio contabile che prevede che i contributi ricevuti per il finanziamento delle immobilizzazioni vadano inseriti nella voce "Ratei e risconti passivi e contributi agli investimenti" all'interno dello Stato Patrimoniale passivo dove permangono per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite, fino al completamento del processo di ammortamento.

E' previsto che l'ammontare dei risconti debba essere ridotto annualmente della quota di ammortamento attivo determinata nella stessa aliquota con la quale viene calcolato l'ammortamento del bene cui si riferisce il contributo in modo tale da sterilizzare il costo della quota di ammortamento contabilizzata sul bene per la parte riconducibile al contributo stesso. Contestualmente, i risconti passivi debbono essere incrementati per l'importo dei contributi ricevuti dall'Ente e destinati alla realizzazione di opere. Figurano tra questi anche i contributi che finanziano opere ancora in corso di realizzazione per i quali però non viene calcolata la quota di ammortamento attivo in quanto quest'ultima partirà solo all'iniziare dell'ammortamento effettivo del bene, ossia una volta terminati i lavori ed effettuate le procedure di collaudo.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.775.119,52	3.883.344,42	-108.224,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.838.331,57	4.027.755,93	-189.424,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-19.981,49	-26.050,54	6.069,05
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-284.156,71	-7.682,41	-276.474,30
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	82.062,42	223.462,40	-141.399,98
IMPOSTE	41.122,22	34.137,64	6.984,58
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-326.410,05	11.180,30	-337.590,35

In merito al risultato economico del 2021 di € -326.410,05.= rispetto al 2020 che vedeva un utile di € 11.180,30.= si fa presente che il risultato negativo al 31.12.2021 è la conseguenza del diverso criterio di valorizzazione della partecipazione nella FAR.CO. SpA, ai sensi della normativa vigente, valore ora riferito all'effettiva quota di partecipazione del 40%, anziché del 100% del patrimonio come veniva effettuato in precedenza.

In riferimento alle altre voci, escluso il dato relativo alla svalutazione di cui sopra, non si registrano differenze significative rispetto al 31.12.2020.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.

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

10. CONCLUSIONI.

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

IL REVISORE UNICO

DOCT. ALBERTO RECCHIA

