
Comune di Caldiero

Provincia di Verona

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 29.04.2022

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 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 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 ha verificato che non sono pervenuti rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

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

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Caldiero , li 29.04.2022

IL REVISORE UNICO

Dott. Roberto Fanchin



Sommario

1. PREMESSA.....	3
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	6
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	13
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	19
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	22
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	23
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	23
11. CONCLUSIONI	24

1. PREMESSA

Il Comune di Caldiero registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 7873 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 "*Approvato dalla Giunta*".

Al riguardo **non sono segnalati errori**

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

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31.01.2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.



2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	1.952.716,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	1.952.716,58
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	2.065.321,87	2.566.003,77	1.952.716,58
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00

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

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

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

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

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.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 prot. 8150 del 30.06.2021 (dott. Antonio Astolfi)
- 2 trimestre 2021 verbale prot. 9045 del 21.07.2021 (dott. Antonio Astolfi)
- 3 trimestre 2021 verbale prot. 11597 del 24.09.2021 (dott. Antonio Astolfi) e prot. 12907 del 26.10.2021 (dott. Roberto Fanchin)
- 4 trimestre 2021 verbale prot. 1110 del 28.01.2022 (dott. Roberto Fanchin)

Il revisore raccomanda al responsabile del servizio finanziario una attenta gestione della cassa vincolata.

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

L'ente nel corso dell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso all'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, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002,

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -18 giorni (tempo medio di pagamento 18 giorni prima della scadenza).

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti scaduti al 31.12.2021 pari ad euro 3.575,81.

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



3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n 3 del 04.03.2022 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 = 35,02%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 82,18%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	€ 85.274,13	€ 30.436,21	€ 180.319,04	€ 208.139,57	€ 250.785,02	€ 649.808,52	1.404.762,49
Titolo 2						€ 2.440,00	2.440,00
Titolo 3	€ 2.057,38	€ 2.037,56	€ 4.653,63	€ 5.827,48	€ 12.164,84	€ 176.189,99	202.930,88
Titolo 4				€ 35.000,00	€ 34.500,00		286.700,00
Titolo 5						€ 700.000,00	700.000,00
Titolo 6	€ 678.382,40						678.382,40
Titolo 7							0,00
Titolo 9	€ 6.846,34	€ 2.444,73	€ 8.992,20	€ 6.071,34	€ 31.578,23	€ 5.088,70	61.021,54
Totale	772.560,25	34.918,50	193.964,87	255.038,39	329.028,09	1.750.727,21	3.336.237,31

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;

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	€ 6.990,30		€ 2.438,17	€ 6.123,63	€ 19.657,59	€ 512.749,03	547.958,72
Titolo 2		€ 1.416,00	€ 30,00	€ 14.116,37	€ 32.846,50	€ 392.096,86	440.505,73
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	€ 61.839,62	€ 3.962,65	€ 2.522,69	€ 30.262,88	€ 2.533,84	€ 31.179,66	132.301,34
Totale	68.829,92	5.378,65	4.990,86	50.502,88	55.037,93	936.025,55	1.120.765,79

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

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

Il revisore raccomanda una attenta gestione dei residui inserendo nei provvedimenti di competenza le ragioni di mantenimento e/o cancellazione dei medesimi.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.566.003,77
RISCOSSIONI	920.876,32	5.631.825,89	6.552.702,21
PAGAMENTI	1.115.897,32	6.050.092,08	7.165.989,40
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.952.716,58
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.952.716,58
RESIDUI ATTIVI	1.585.510,10	1.750.727,21	3.336.237,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	184.740,24	936.025,55	1.120.765,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			285.670,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.503.454,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			2.379.063,15

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	396.435,47
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.436.008,32
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.789.124,95
SALDO FPV	-353.116,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	8.030,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	130.498,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	57.077,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	-65.391,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	396.435,47
SALDO FPV	-353.116,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-65.391,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	623.564,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.777.571,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	2.379.063,15

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2019	2020	2021
Risultato di amministrazione (+/-)	2.613.719,43	2.401.135,54	2.379.063,15
di cui:			
a) parte accantonata	637.654,55	975.946,10	1.001.312,91
b) Parte vincolata	710.037,30	947.047,50	803.888,49
c) Parte destinata a investimenti	122.237,10	22.506,76	43.655,08
e) Parte disponibile (+/-) *	1.143.790,48	455.635,18	530.206,67

L'ente non ha quote di disavanzi da recuperare.

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

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale

- Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 3 del 30.01.2021 avente ad oggetto *"BILANCIO: APPROVAZIONE VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 ART. 175 D. LGS. 267/2000"*;
- Deliberazione di Giunta Comunale nr. 33 del 16.04.2021 avente ad oggetto *"Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale"*, poi ratificata dal Consiglio Comunale con atto nr. 15 del 15.05.2021;
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 15.05.2021 avente ad oggetto: *"Articolo 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - Variazione al bilancio di previsione 2021-2023 con applicazione di avanzo di amministrazione e conseguente aggiornamento al Documento Unico di Programmazione 2021-2023"*
- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 29.06.2021 avente ad oggetto: *"Articoli 175 e 193 D. Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - Variazione di assestamento generale con applicazione avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2020 e salvaguardia degli equilibri di bilancio - Bilancio di previsione finanziario 2021-2023"*
- Deliberazione di Giunta Comunale nr. 86 del 24.08.2021 avente ad oggetto *"Art. 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - Variazione al bilancio di previsione finanziario 2021-2023 adottata in via d'urgenza dalla Giunta Comunale"*, poi ratificata dal Consiglio Comunale con atto nr. 37 del 29.09.2021;
- Deliberazione di Giunta Comunale nr. 127 del 09.11.2021 avente ad oggetto *"ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267- VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2021-2023 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE"*, poi ratificata dal Consiglio Comunale con atto nr. 43 del 29.11.2021;
- Deliberazione di Consiglio Comunale nr. 44 del 29.11.2021 avente ad oggetto *"Articoli 175 D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 - Variazione di assestamento al bilancio di previsione 2021-2023"*;

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale

- Deliberazione di Giunta Comunale nr. 1 del 12.01.2021 (variazione di cassa);
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 16.03.2021 - Riaccertamento ordinario 2021 (per la parte in cui varia il bilancio di previsione 2021-2023);
- Deliberazione di Giunta Comunale nr. 156 del 28.12.2021 avente ad oggetto: *"OGGETTO: VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE RELATIVO AGLI*

ESERCIZI FINANZIARI 2021/2023 PER UTILIZZO RISORSE TRASFERITE DALLO STATO CONNESSE ALL'EMERGENZA DA COVID-19."

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 18 del 08.03.2022 - Riaccertamento ordinario 2021 (per la parte in cui varia il bilancio di previsione 2021-2023);

Prelevamenti dal fondo di riserva:

- Deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 13.04.2021;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 60 del 04.06.2021;
- Deliberazione di Giunta Comunale n. 148 del 14.12.2021;

Variazioni di bilancio di competenza del Responsabile del Servizio Finanziario

- Determinazione Area Economico Finanziaria nr. 36 del 13.12.2021 avente ad oggetto: "BILANCIO: VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5 QUATER LETTERA B) DEL D. LGS. 267/2000 A SEGUITO DELL'AGGIORNAMENTO DEL CRONOPROGRAMMA DEI LAVORI PUBBLICI"

Inoltre nel corso dell'esercizio sono stati approvati i seguenti atti relativi alla verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio:

- Deliberazione di Consiglio Comunale n. 24 del 29.06.2021.

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

Applicazione dell'avanzo	Avanzo vincolato / accantonato	Avanzo destinato spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	89.542,42			0,00	89.542,42
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	87.314,87	22.506,76		424.200,00	534.021,63
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	176.857,29	22.506,76	0,00	424.200,00	623.564,05

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

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

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

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 fra totale incassato e totale accertato.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione 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.

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;

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

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

Il Revisore raccomanda al responsabile del servizio finanziario una verifica costante di tale fondo adeguandolo tempestivamente ove se le rilevi la necessità.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente non ha ottenuto ai sensi del decreto del dl 35/2013 anticipazioni di liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono i presupposti per la costituzione del fondo in quanto nessun organismo partecipato presenta perdite da ripianare.

Fondo contenzioso

Il Revisore chiede di essere sempre tempestivamente informato del sorgere di qualsiasi contenzioso e/o sue modifiche ed integrazioni. Il revisore in data odierna ha ricevuto comunicazione che non vi è contenzioso in essere. Per quanto sopra non vi è ragione di costituire apposito fondo, raccomanda però particolare attenzione alla problematica.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 5.426,67

Fondo garanzia debiti commerciali

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

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2020 € -2.148,79 (da PCC)*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2021 € 2.725.934,59 (da PCC)*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 136.296,72*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 3.575,81 (da PCC)*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti: -19 gg. (da PCC le fatture sono pagate con un anticipo medio di 18 giorni rispetto alla scadenza)*

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 35.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rinnovo del contratto del segretario comunale.

Sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi per € 77.414,00 pari a due rate semestrali del mutuo assunto dall'Azienda Speciale Terme di Giunone con garanzia fidejussoria rilasciata dal comune

Altri accantonamenti specificare: € 163.524,12 per la potenziale restituzione del contributo erariale ottenuto negli esercizi 2006-2007, 2008 e 2009 ai sensi della L. 65/87 per la realizzazione di una piscina coperta.

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 ancora 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 scadente il prossimo 31 maggio. Prudenzialmente l'ente ha vincolato la totalità delle risorse del "fondone" COVID-19 ricevute nel corso del 2021 in attesa della determinazione dell'importo non utilizzato.

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

Fondo per agevolazioni TARI: € 47.621,04 interamente utilizzati per agevolazioni TARI 2021;

Fondo per il potenziamento dei centri estivi: € 18.981,78 interamente utilizzato per l'organizzazione dei centri estivi 2021;

Fondo compensativo ex tosap: € 6.411,72 interamente destinato alla perdita di gettito ex tosap;

Fondo compensativo esenzioni IMU: € 66.081,77 interamente destinato a riduzioni di gettito IMU;

Fondo di solidarietà alimentare: € 32.964,00 interamente attribuito ai servizi sociali dell'Unione di Comuni Verona Est per le finalità indicate;

Fondo funzioni fondamentali COVID-19: € 67.595,03 destinato a compensare riduzioni di gettito tributario e oggetto di valutazione in sede di rendicontazione;

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

- potenziamento centri estivi: € 807,90 utilizzate per il potenziamento dei centri estivi 2021;
- risparmio buoni pasto per smart working: l'ente ha utilizzato l'importo di € 1.270,72 certificato dal precedente organo di revisione per la produttività;
- risparmio sanificazione seggi elettorali: € 3.204,50 sono stati utilizzati per sanificazioni e presidi covid-19 nel 2021;
- € 34.066,04 di risparmio quota capitale mutui MEF 2020 sono stati utilizzati per agevolazioni TARI 2021 conseguenti alle chiusure da pandemia COVID-19
- € 50.373,26 di avanzo vincolato fondo funzioni fondamentali COVID-19 sono stati utilizzati per rimborsi TOSAP non dovuta per chiusure e per contributi alle imprese chiuse conseguentemente alla pandemia.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 sono le seguenti:

Fondo funzioni fondamentali COVID-19: € 67.595,03

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 2021.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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 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		576.042,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	23.455,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	67.985,56
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		484.601,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	15.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		469.601,08
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		90.840,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	28.320,53
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		62.519,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		62.519,93
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		666.882,89
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		23.455,79
Risorse vincolate nel bilancio		96.306,09
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		547.121,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		15.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		532.121,01

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): € 666.882,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 547.121,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 532.121,01

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	€ 6.000,00 fondo innovazione (quota 20% incentivi funzioni tecniche di cui all'art. 113 comma 4 del D. Lgs. 50/2016 contabilizzate come da principio contabile 4/2 punto 5.2 paragrafo 3.	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	zero	

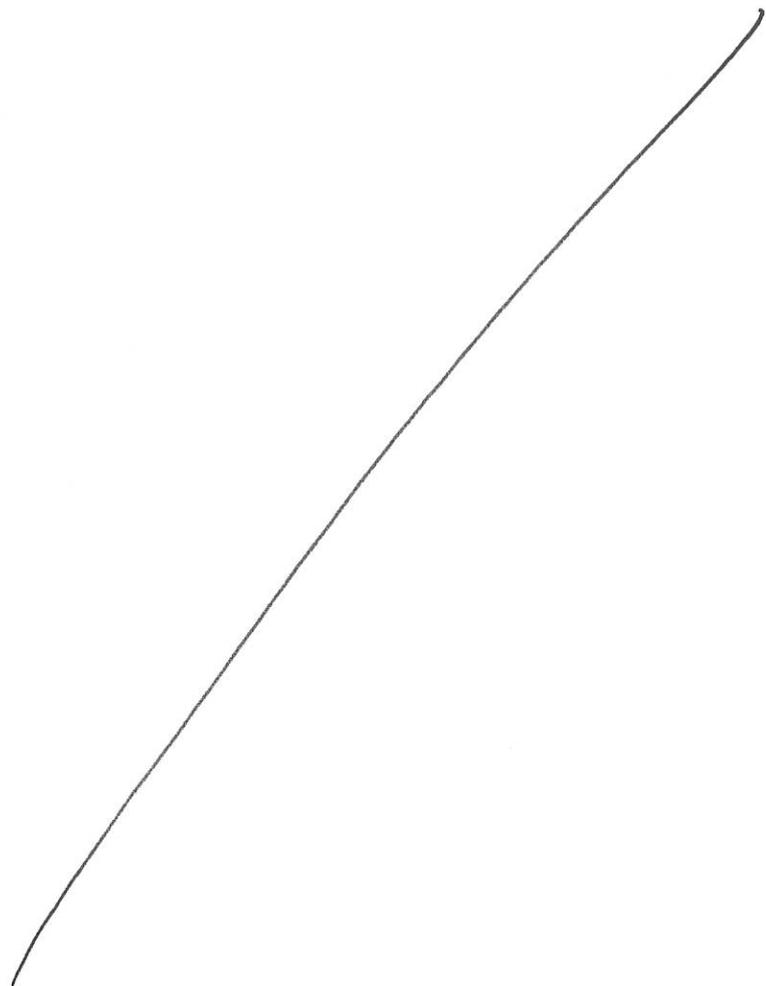
L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

CONFRONTO TRA PREVISIONI ED ACCERTAMENTI	PREVISIONI INIZIALI (A)	PREVISIONI ASSESTATE (B)	% SCOSTAMENTO (B/A)	ACCERTAMENTI COMPETENZA (C)	% SCOSTAMENTO (C/B)
Titolo 1 - Entrate di natura tributaria	3.641.000,00	3.559.038,96	98%	3.710.340,47	104%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	194.602,00	404.445,00	208%	316.120,63	78%
Titolo 3 - Entrate Extratributarie	563.214,00	645.817,00	115%	602.762,18	93%
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	379.960,00	770.371,00	203%	775.633,49	101%
Titolo 5 - Entrate da riduzione attività finanziarie	0,00	700.000,00		700.000,00	100%
Titolo 6 - Accensione prestiti	700.000,00	700.000,00		700.000,00	100%
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere	500.000,00	500.000,00	100%	0,00	0%
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	981.000,00	981.000,00	100%	577.696,33	59%
TOTALE ENTRATA	€ 6.959.776,00	€ 8.260.671,96	119%	€ 7.382.553,10	89%

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	3.559.038,96	3.710.340,47	3.060.531,95	82,49
Titolo II	404.445,00	316.120,63	313.680,63	99,23
Titolo III	645.817,00	602.762,18	426.572,19	70,77
Titolo IV	770.371,00	775.633,49	558.433,49	72,00
Titolo V	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00



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	325.445,31	223.529,81	250.555,05
Riscossione	325.445,31	223.529,81	250.555,05

- gli oneri di urbanizzazioni sono per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2020;

Il revisore raccomanda un attento utilizzo di tali contributi anche in considerazione delle possibili richieste di rimborso.

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	Rendiconto 2021
			Competenza Esercizio 2021	
Recupero evasione IMU	224.735,00	51.385,62	15.266,00	280.308,18
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	7.519,00	6.566,00	3.592,00	490,32
TOTALE	232.254,00	57.951,62	18.858,00	280.798,50

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 516.434,40	
Residui riscossi nel 2021	€ 77.284,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 6.036,79	
Residui al 31/12/2021	433.113,09	83,87%
Residui della competenza	€ 211.331,39	
Residui totali	644.444,48	
FCDE al 31/12/2021	331.566,69	51,45%

Il recupero è stato condizionato dalla crisi pandemica 2021.

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	4.231.266,00	4.823.808,03	3.982.017,69	114,0%	82,5%
Titolo 2	1.405.960,00	3.153.405,30	1.564.372,69	224,3%	49,6%
Titolo 3		700.000,00			0,0%
Titolo 4	161.550,00	162.031,00	162.030,92	100,3%	100,0%
Titolo 5	500.000,00	500.000,00		100,0%	0,0%
Titolo 7	981.000,00	981.000,00	577.696,33	100,0%	58,9%
TOTALE	7.279.776,00	10.320.244,33	6.286.117,63	141,8%	60,9%

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 macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	747.367,08	771.234,66	23.867,58
102	imposte e tasse a carico ente	58.803,72	59.723,64	919,92
103	acquisto beni e servizi	1.820.017,12	1.743.719,19	-76.297,93
104	trasferimenti correnti	1.344.475,71	1.201.669,24	-142.806,47
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	53.111,81	50.976,53	-2.135,28
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	68.581,71	69.443,47	861,76
110	altre spese correnti	78.455,80	85.250,96	6.795,16
TOTALE		4.170.812,95	3.982.017,69	-188.795,26

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	1.177.799,91	1.538.213,01	360.413,10
203	Contributi agli investimenti	14.000,00	12.237,70	-1.762,30
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	13.921,98	13.921,98
TOTALE		1.191.799,91	1.564.372,69	372.572,78



Il Revisore unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 3 del 04.03.2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	292.995,65	285.670,31
FPV di parte capitale	1.143.012,67	1.503.454,64
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.436.008,32	1.789.124,95

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	172.186,21	292.995,65	285.670,31
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 *	60.446,03	187.765,51	65.736,81
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**	82.409,62	37.071,84	65.642,71
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	29.330,56	68.158,30	154.290,79
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.243.441,95	1.143.012,67	1.503.454,64
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	467.723,79	717.993,78	1.333.351,76
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	775.718,16	425.018,89	170.102,88
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

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

L'ente nel 2021 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibere n. 139 del 01/12//2020 e 15 del 24/04/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Parere 19/2020 (precedente revisore)
Parere 3/2021 (precedente revisore)
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Parere 6/2021

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva il 28.12.2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	1.064.005,53
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	162.030,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	700.000,00
TOTALE DEBITO	=	1.601.974,61

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	1.306.017,29	1.153.638,25	1.064.005,53
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	700.000,00
Prestiti rimborsati (-)	152.379,04	88.740,00	162.030,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	-892,72	
Totale fine anno	1.153.638,25	1.064.005,53	1.601.974,61
Nr. Abitanti al 31/12	7.864	7.873	7.926
Debito medio per abitante	146,70	135,15	202,12

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	61.375,48	53.111,81	50.976,53
Quota capitale	152.379,04	88.740,00	162.030,92
Totale fine anno	213.754,52	141.851,81	213.007,45

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha rilasciato, con deliberazione di Consiglio Comunale nr. 42 del 12.09.2013, rettificata con deliberazione nr. 46 del 10.10.2013 una garanzia fideiussoria a favore dell'Azienda Speciale "Terme di Giunone" in relazione al prestito dell'importo di € 1.000.000,00 per la realizzazione di una nuova piscina tipo laguna presso il complesso termale denominato "Terme di Giunone" contratto con Cassa Depositi e Prestiti SpA. Negli esercizi 2015 e 2016 è stata accantonata nei "Fondi di Riserva e altri accantonamenti" delle spese correnti una quota pari alla rata di ammortamento del mutuo (parte capitale e interessi) secondo quanto suggerito dai principi contabili; tale accantonamento ancora presente nella quota di avanzo accantonato, consentirebbe di destinare una quota di avanzo di amministrazione in caso di escussione.

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

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio come emerge dalle dichiarazioni dei Responsabili d'Area dell'Ente.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 21.12.2021) ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Acque Veronesi Scarl	0,40 %	SI	Utile € 2.102.737	Mantenimento senza interventi
Viveracqua Scarl	0,0696%. La società è partecipata da Acque Veronesi con una quota del 17,39%		Utile € 1.936	Non soggetta a razionalizzazione in quanto detenuta attraverso società non sottoposta a controllo da parte del Comune di Caldiero

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:

SOGGETTO	IMPORTO DISCORDANZA	MOTIVAZIONE
Azienda Speciale Terme di Giunone	Nessuna discordanza	Nessun credito/debito
Consiglio di Bacino Ato Veronese	Nessuna discordanza	Nessun credito/debito
Consorzio di Bacino Verona Due del Quadrilatero	Nessuna discordanza sostanziale	Il consorzio considera crediti solo le fatture emesse al 31.12.2021, il comune considera tra i debiti obbligazioni giuridiche esigibili in quanto relativi a prestazioni rese entro il 31.12.2021 anche se non fatturate.
Consorzio di Bacino Verona Nord	Nessuna discordanza	Nessun credito/debito
C.E.V.	Nessuna discordanza	Nessun credito/debito
Acque Veronesi Scarl	Alla data di redazione della presente relazione la società non ha ancora ufficializzato la nota crediti/debiti asseverata dall'organo di revisione.	Dagli estratti conto informali forniti dalla società il credito del comune corrisponde con il debito evidenziato dalla società. Per quanto riguarda i debiti sussistono le problematiche evidenziate negli anni precedenti in merito ad alcune fatture elettroniche rifiutate dal comune in PCC per incongruenza importo e volume rilevato che si sta tentando di risolvere con la società e addivenire alla conciliazione dei saldi.
Viveracqua Scarl	Nessuna discordanza	Nessun credito/debito

L'ente ha in corso con la società partecipata Acque Veronesi scarl un confronto per risolvere le criticità sopra esposte.

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	29.176.938,10	28.419.163,62	757.774,48
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.569.005,77	4.497.166,31	71.839,46
D) RATEI E RISCONTI	15.480,00	14.185,51	1.294,49
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	33.761.423,87	32.930.515,44	830.908,43
A) PATRIMONIO NETTO	25.234.452,29	24.956.467,46	277.984,83
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	281.364,70	278.253,77	3.110,93
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.722.740,40	2.421.720,31	301.020,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.522.866,48	5.274.073,90	248.792,58
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	33.761.423,87	32.930.515,44	830.908,43
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.503.454,64	1.143.012,67	360.441,97

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.237.906,79
Fondo svalutazione crediti +	€ 747.631,82
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 1.378.382,40
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 27.683,70
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 3.336.237,31

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

DEBITI +	€ 2.722.740,40
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 1.601.974,61
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 =	€ 1.120.765,79

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	Riserve	€	277.984,83
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	<u>277.984,83</u>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 281.364,79
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	€ 281.364,79

La quota annuale dei contributi agli investimenti è stata calcolata con il criterio dell'ammortamento differito.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.720.713,03	4.993.331,04	-272.618,01
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.696.730,55	5.232.695,94	-535.965,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-975,26	-2.641,33	1.666,07
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	57.739,68	0,00	57.739,68
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-5.360,98	86.883,63	-92.244,61
IMPOSTE	51.430,77	50.462,84	967,93
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	23.955,15	-205.585,44	229.540,59

Il risultato economico conseguito nel 2021 di € 23.955,15 rispetto all'esercizio 2020 di €-205.585,44

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 e che la stessa contiene i criteri di valutazione.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Le considerazioni e proposte sono state puntualmente riferite ad ogni paragrafo del presente elaborato.

11. 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. ROBERTO FANCHINI

