

Comune di Pescantina

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

al rendiconto 2021

L'Organo di revisione
Dott. Massimo Venturato
Dott. Giuseppe Bacchin
Dott. Angelo Capuzzo

Comune di Pescantina

Provincia di Verona

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 7 del 05/04/2022

Oggi 05 aprile 2022 si è riunito presso la sede municipale il Collegio dei Revisori del Comune di Pescantina (VR) così composto:

- Dott. Massimo Venturato – Presidente
- Dott. Giuseppe Bacchin – Componente
- Dott. Angelo Capuzzo – Componente

per il seguente ordine del giorno:

- 1) Relazione sul rendiconto al 31/12/2021 contenente il parere dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione del Consiglio Comunale;
- 2) Parere su variazione al bilancio di previsione 2022/2024;
- 3) Verifica ordinaria di cassa ai sensi dell'art. 223 del D.Lgs.267/2000 relativa al 1^a trimestre 2022.

Il Collegio dei revisori prende atto che non è ancora disponibile la proposta di variazione al bilancio di previsione 2022- 2024; l'esame della proposta e la verifica di cassa di cui ai punti 2) e 3) dell'odg vengono rinviate al 26/04/2022.

Il Collegio procede all'esame della documentazione al fine di redigere la seguente

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

L'Organo di Revisione tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio documentata dal verbale numero 1 al numero 10 (dal n. 1 al n. 13 precedente Collegio) presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

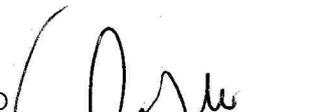
Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune ha attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo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

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

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

**II COLLEGIO DEI REVISORI DEL
COMUNE DI PESCANTINA (VR)**

DOTT. MASSIMO VENTURATO



DOTT. GIUSEPPE BACCHIN



DOTT. ANGELO CAPUZZO



Sommario

1. PREMESSA.....	5
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	7
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	17
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	27
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	29
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	29
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	31
10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	31
11. CONCLUSIONI	32

1. PREMESSA

Il Comune di Pescantina registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.17437 abitanti.

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

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

L'Organo di Revisione, 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.

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 30/01/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	11.842.219,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	11.842.219,86
Differenza	0,00

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	9.192.122,70	11.382.777,08	11.842.219,86
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.041.426,57	782.709,09	446.832,08

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 n. 7 del 27/04/2021
- 2 trimestre 2021 verbale n. 2 del 22/07/2021
- 3 trimestre 2021 verbale n. 7 del 08/10/2021
- 4 trimestre 2021 verbale n. 3 del 25/01/2022

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2021 dal verbale di cassa numero 3 del 25/01/2022, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2021
1030458135	Sanzioni codice della strada	27.841,92
12035374	Assistenza domiciliare	6.851,37
88133244	Addizionale Irpef	4.422,82

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 -17,20 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 122.513,96 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2021.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha allegato lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2021 che ammonta ad euro 122.513,96.

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. 6 del 17/03/2021 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali =66,14%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali =24,21%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1		9.539,00	143.297,01	153.846,02	160.954,22	272.458,67	740.094,92
Titolo 2				31.720,00	0,00	39.010,39	70.730,39
Titolo 3				443.880,58	12.657,26	238.644,09	695.181,93
Titolo 4				225.048,00	133.701,41	345.807,94	704.557,35
Titolo 5	937,15	186.246,47			0,00	0,00	187.183,62
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9					679,03	2.552,08	3.231,11
Totale	937,15	195.785,47	143.297,01	854.494,60	307.991,92	898.473,17	2.400.979,32

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;
- risultano essere residui vetusti principalmente per TARI, si invita l'ente ad accelerare le procedure di riscossione;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo
1	TARI a seguito di attività di verifica e controllo	467.571,35
4	Entrate in conto capitale per trasferimenti statali su investimenti	358.749,41

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

7
A

motivato.

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	32.533,30	22.388,76	20.574,03	495.930,94	14.186,77	1.850.099,49	2.435.713,29
Titolo 2			12.377,29	199.804,27	0,00	978.380,84	1.190.562,40
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	0,00	0,00
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.900,00		7.633,53		0,00	10.249,66	20.783,19
Totale	35.433,30	22.388,76	40.584,85	695.735,21	14.186,77	2.838.729,99	3.647.058,88

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;
- risultano essere residui vetusti principalmente per debiti verso il fallimento DANECO SPA;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo
1	Interventi emergenziali ordinaria manutenzione discarica	199.804,27
2	Contenzioso post mortem Daneco spa	443.790,58

- 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			11.382.777,08
RISCOSSIONI	667.555,11	13.073.986,70	13.741.541,81
PAGAMENTI	2.265.097,33	11.017.001,70	13.282.099,03
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			11.842.219,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			11.842.219,86
RESIDUI ATTIVI	1.502.506,15	898.473,17	2.400.979,32
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	808.328,89	2.838.729,99	3.647.058,88
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			281.218,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			328.476,43
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021			9.986.445,16

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	116.728,18
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.646.293,74
Fondo pluriennale vincolato di spesa	609.695,14
SALDO FPV	1.036.598,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	21.178,88
Minori residui attivi riaccertati (-)	122.800,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	265.258,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	163.636,09
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	116.728,18
SALDO FPV	1.036.598,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	163.636,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.244.069,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.425.412,65
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	9.986.445,16

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	11.382.777,08		9.192.122,70		8.157.073,81	
+ Riscossioni	13.741.541,81		13.736.069,02		14.172.829,82	
- Pagamenti	13.282.099,03		11.545.414,64		13.137.780,93	
= Cassa al 31.12	11.842.219,86		11.382.777,08		9.192.122,70	
+ residui attivi (Crediti)	2.400.979,32		2.271.683,37		2.214.965,04	
- residui passivi (Debiti)	3.647.058,88		3.338.684,42		2.604.138,86	
= Avanzo di Amministrazione	10.596.140,30		10.315.776,03		8.802.948,88	
- FPV per spese correnti	281.218,71		279.732,26		277.817,42	
- FPV per spese in c/ capitale	328.476,43		1.366.561,48		1.009.407,63	
= Risultato di Amministrazione	9.986.445,16	100%	8.669.482,29	100%	7.515.723,83	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	431.809,79	4%	487.644,51	6%	423.755,47	6%
- Altri accantonamenti	4.047.015,86	41%	3.671.735,28	42%	3.634.453,79	48%
= Totale Parte Accantonata	4.478.825,65	45%	4.159.379,79	48%	4.058.209,26	54%
- Totale Parte Vincolata	1.705.315,09	17%	1.512.691,36	17%	679.443,08	9%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	712.069,94	7%	185.931,57	2%	282.916,09	4%
= Avanzo Disponibile	3.090.234,48	31%	2.811.479,57	32%	2.495.155,40	33%

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

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Deliberazione n. 24 in data 22/06/2021	Variazione al bilancio di previsione 2021/2023. (art. 175, comma 2, d.l.gs. n. 267/2000)	No	Parere n. 1 Verbale 11 del 15/06/2021
Deliberazione n. 25 in data 22/06/2021	Bilancio di previsione 2021/2023. applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto esercizio 2021 (art. 187, comma 2, d.l.gs. n. 267/2000)	Si € 540.911,61	Parere n. 2 Verbale 11 del 15/06/2021
Deliberazione n. 35 in data 08//07/2021	Bilancio di previsione 2021/2023. Seconda applicazione avanzo di amministrazione accertato sulla base del rendiconto esercizio 2020 (art. 187, comma 2, d.l.gs. n. 267/2000)	Si € 1.434.260,31	Parere del 05/07/2021 Verbale 1
Deliberazione n. 48 in data 11/10/2021	Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett.a) del d.l.gs. 267/2000 seguito del decreto ingiuntivo 312/2017 emesso dal tribunale di	No	Parere del 08/10/2021 Verbale n. 6 del 06/10/2021

	Verona		
Deliberazione n. 49 in data 11/10/2021	Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett.a) del d.lgs. 267/2000 seguito della sentenza 1388/2020 emessa dal Tribunale di Verona	No	Parere del 08/10/2021 Verbale n. 6 del 06/10/2021
Deliberazione n. 16 in data 28/05/2021	Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett.a) del d.lgs. 267/2000 seguito della sentenza n. 591/2021 della Corte d'Appello di Venezia relativa alla sentenza n. 1403/2016 del Tribunale di Verona	Si € 13.883,53	Parere n. 2 Verbale 9 del 24/05/2021
Deliberazione n. 29 in data 22/06/2021	Riconoscimento debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194 comma 1 lett.a) del d.lgs. 267/2000 a seguito della sentenza n. 3248/2021 del Consiglio di Stato	Si € 11.444,05	Verbale 13 del 15/06/2021
Deliberazione n. 50 in data 11/10/2021	Seconda variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 2, d.lgs. 267/2000)	No	Parere dell'8/10/2021 Verbale 6
Deliberazione n. 56 in data 29/11/2021	Terza variazione al bilancio di previsione finanziario 2021/2023 (art. 175, comma 2, d.lgs. 267/2000)	No	Parere del 22/11/2021

Delibera numero ... del	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
Deliberazione di Giunta Comunale n. 11 del 25/02/2021	Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2021 (art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011)	No
Deliberazione di Giunta Comunale n. 47 del 13/05/2021	Primo prelevamento dal fondo di riserva (art. 166 e 176, d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267)	No
Deliberazione di Giunta Comunale n. 49 del 23/09/2021	Prelevamento dal fondo di riserva di cassa per adeguamento stanziamento del capitolo 102001 dell'importo di euro 3.700,00 (ART. 166 E 176, D.LGS. 18 AGOSTO 2000, N. 267)	No
Deliberazione di Giunta	"Bilancio di previsione finanziario 2021/2023	No

11

Comunale n. 44 del 06/05/2021	variazione di cassa (art. 175, comma 5-bis, lett. d), d.lgs. n. 267/2000	
Determinazione numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
Determinazione dirigenziale n. 475 del 13/05/2021	Utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione a seguito di economia dell'esercizio precedente - variazione ex art. 175, comma 5-quater, lett c) d. ls. n. 267/2000	No
Determinazione dirigenziale n. 504 del 19/05/2021	Variazioni compensative tra capitoli di entrata appartenenti alla medesima categoria e/o tra capitoli di spesa appartenenti allo stesso macro-aggregato (art. 175, comma 5-quater, lett.a), d.lgs. n. 267/2000)	No

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
	4.159.379,79	1.440.465,09	185.931,57	2.883.705,84	8.669.482,29
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				1.340.316,44	1.340.316,44
Finanziamento di spese correnti non permanenti				50.000,00	50.000,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	25.327,58				25.327,58
Utilizzo parte vincolata		708.814,12			708.814,12
Utilizzo parte destinata agli investimenti			119.611,50		119.611,50
Valore delle parti non utilizzate	4.134.052,21	731.650,97	66.320,07	1.493.389,40	6.425.412,65
Totale	25.327,58	708.814,12	119.611,50	1.390.316,44	-8.669.482,29

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	0,00	0,00	0,00	1.440.465,09	1.440.465,09
Utilizzo parte vincolata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	1.440.465,09	1.440.465,09
Totale	0,00	0,00	0,00	1.440.465,09	1.440.465,09

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

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

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

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

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

La media semplice è stata calcolata per tipologia.

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

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

- 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.

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

N.B. Si ricorda che in sede di rendiconto non è prevista alcuna percentuale di abbattimento del FCDE e che è ammessa solo la media semplice.

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

Fondo perdite aziende e società partecipate e organismi partecipati

Non ci sono perdite rilevate negli organismi partecipati.

Fondo contenzioso

Il Responsabile dell'Ufficio Tecnico Ing. Bruno Fantinati ha esibito un prospetto dal quale si evince la situazione generale del contenzioso del Comune di Pescantina alla data del 31/12/2021. Dallo stesso prospetto si rileva che la causa Daneco spa, prevede un rischio di soccombenza dal 10% al 50% (tot. Importo in causa euro 4.5 milioni circa). Le altre cause, come da prospetto, sono prive di rilevanza economica ovvero la passività può solo derivare da evento remoto. L'Organo di revisione ha preso atto che l'importo accantonato risulta pari ad euro 1.563.264,00. Tenuto conto che ci sono altre somme accantonate di avanzo di esercizi precedenti per contenzioso derivante dalla discarica per un importo pari ad euro 1.905.947,32,

L'accantonamento per fondo contenzioso risulta pertanto essere congruo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 4.392,48.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, il Revisore ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato.

- ✓ Fatture ricevute nel 2021 € 6.656.504,26
- ✓ Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2021 € 332.825,21
- ✓ Stock del debito al 31/12/2021 € 122.513,96
- ✓ Indicatore di ritardo dei pagamenti: -17 gg.

N.B: si ricorda che il Revisore Unico è tenuto a verificare che l'Ente si sia avvalso o meno della facoltà di utilizzare i dati contabili per la quantificazione dello stock del debito commerciale, mentre al contrario l'indicatore deve essere desunto dalla PCC – AREA RGS.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 103.119,73 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

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

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli da trasferimenti

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

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di Revisione ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2021:

Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	55.441,23
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	zero
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	zero
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	4.196,76
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	zero
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	3.632,79
Totale	63.270,78

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

euro 113.879,00

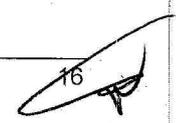
Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:

euro 4.196,76.

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

euro 59.074,02.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

16 

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

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

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

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

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		2.037.585,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	200.608,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	719.621,70
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.117.355,34
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	144.165,28
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		973.190,06
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.359.811,22
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	254.042,42
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.105.768,80
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.105.768,80
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.397.396,42
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		200.608,16
Risorse vincolate nel bilancio		973.664,12
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.223.124,14
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		144.165,28
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.078.958,86

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

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

- W1 (Risultato di competenza): €. 3.397.396,42
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 2.223.124,14
- W3 (equilibrio complessivo): €. 2.078.958,86

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	60.823,88
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	226.718,20

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

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	8.804.610,00	8.643.770,08	8.808.883,41	98,2%	101,9%
Titolo 2	1.103.167,72	1.618.711,67	988.168,03	146,7%	61,0%
Titolo 3	1.210.041,72	1.434.867,10	1.452.825,83	118,6%	101,3%
Titolo 4	1.413.848,31	1.476.840,72	1.378.715,07	104,5%	93,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.058.000,00	2.062.000,00	1.343.867,53	100,2%	65,2%
TOTALE	19.589.667,75	20.236.189,57	13.972.459,87	103,3%	69,0%

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	8.643.770,08	8.808.883,41	8.536.424,74	96,91
Titolo II	1.618.711,67	988.168,03	949.157,64	96,05
Titolo III	1.434.867,10	1.452.825,83	1.214.181,74	83,57
Titolo IV	1.476.840,72	1.378.715,07	1.032.907,13	74,92
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

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

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria			No fcde	
1	TARI	1.518.169,61	220.105,41	429.179,07	
1	Addizionale IRPEF			No fcde	
3	Sanzioni CDS	55.307,50	9.808,84	No fcde	Accertamenti per cassa
3	Refezione scolastica				Servizio esternalizzato
3	Trasporto scolastico	63.466,10			
3	Fitti attivi	23.518,55			
3	COSAP				Dall'01/01/2021 è stato previsto il canone unico patrimoniale
4	Oneri di urbanizzazione	632.470,15			

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	118.845,56	92.775,00	64.005,00
riscossione	118.845,56	92.775,00	54.005,00
%riscossione	100,00	100,00	84,38

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 64.005,00, è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	118.845,56	92.775,00	64.005,40
fondo svalutazione crediti corrispondente	17.073,17	22.272,00	12.388,95
Entrata netta	101.772,39	70.503,00	51.616,45
destinazione a spesa corrente vincolata	49.938,16	65.485,53	16.355,58
% per spesa corrente	49,07%	92,88%	31,69%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	31.073,40
% per Investimenti	0,00%	0,00%	60,20%

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	630.686,66	369.888,99	632.470,15
Riscossione	630.686,66	369.888,99	632.470,15

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 226.718,20 e si invita l'ente a ridurre l'utilizzo per gli equilibri di parte corrente;
- gli oneri di urbanizzazioni sono utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016;
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021;

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2019	2020	2021
importo	309.615,75	176.791,09	226.718,20
Spese correnti	10.143.906,30	9.035.982,71	9.514.956,59
% x spesa corrente	3,05	1,96	2,38

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	346.925,80	345.578,64	77.520,00	840,76
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	109.962,45	109.962,45	19.380,00	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	456.888,25	455.541,09	96.900,00	840,76

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 109,92	
Residui riscossi nel 2021	€ 109,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2021		

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	10.710.260,86	12.195.096,88	9.514.956,59	113,9%	78,0%
Titolo 2	2.696.173,79	4.284.765,62	2.417.194,00	158,9%	56,4%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	584.690,45	584.690,45	579.713,57	100,0%	99,1%
Titolo 5	5.000.000,00	5.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.058.000,00	2.062.000,00	1.343.867,53	100,2%	65,2%
TOTALE	21.049.125,10	24.126.552,95	13.855.731,69	114,6%	57,4%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.033.526,03	1.926.695,62	-106.830,41
102	imposte e tasse a carico ente	128.991,08	167.973,72	38.982,64
103	acquisto beni e servizi	4.793.435,97	4.050.033,82	-743.402,15
104	trasferimenti correnti	1.294.509,68	852.475,53	-442.034,15
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	539.532,37	503.716,67	-35.815,70
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	32.032,58	22.217,68	-9.814,90
110	altre spese correnti	213.955,00	141.744,06	-72.210,94
TOTALE		9.035.982,71	7.664.857,10	-1.371.125,61

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	1.363.492,48	2.410.094,00	1.046.601,52
203	Contributi agli investimenti	33.633,00	7.100,00	-26.533,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	15.242,11	0,00	-15.242,11
TOTALE		1.412.367,59	2.417.194,00	1.004.826,41

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 del 17/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	279.732,26	281.218,71
FPV di parte capitale	1.366.561,48	328.476,43
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	1.646.293,74	609.695,14

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	277.817,42	279.732,26	281.218,71
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	12.072,00	17.887,54	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	263.797,02	267.944,72	108.684,87
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**	1.948,40	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	0,00	0,00	0,00
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	172.533,84
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.009.407,63	1.366.561,48	328.476,43
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	226.634,65	1.366.561,48	152.862,78
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	782.772,98	0,00	175.613,65
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	89.934,61
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	191.284,10
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2021 spesa corrente	281.218,71

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.290.468,01	1.958.842,16
Spese macroaggregato 103	2.944,25	0,00
Irap macroaggregato 102	151.396,92	125.020,37
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	89.934,61
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)	2.444.809,18	2.173.797,14
(-) Componenti escluse (B)	171.141,33	514.848,60
(-) Altre componenti escluse:	303.551,16	404.385,74
di cui rinnovi contrattuali	303.551,16	404.685,74
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.970.116,69	1.658.948,54

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2021/2022, approvata con delibera n. 10 del 17/03/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:

Verbale n. 4 del 01/03/2021 approvazione piano dei fabbisogni (DUP)

- Certificazioni fondi risorse decentrate:

Verbale n. 10 del 27/05/2021 presa d'atto costituzione e destinazione definitiva fondo risorse decentrate 2020 e parere sull'ipotesi di costituzione provvisoria del fondo risorse decentrate anno 2021

Verbale n. 9 del 14/12/2021 certificazione risparmi dei buoni pasto non erogati nell'anno 2020 e relativa integrazione del fondo

Verbale n. 4 del 07/09/2021 parere sull'ipotesi di contratto collettivo integrativo parte economica 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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	14.206.748,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	579.713,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	13.627.035,23

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	15.507.333,64	14.928.587,53	14.206.748,81
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	498.009,44	371.572,06	579.713,57
Estinzioni anticipate (-)		€ 301.875,18	
Altre variazioni +/- (da specificare)	80.736,67	48.391,48	
Totale fine anno	14.928.587,53	14.206.748,81	13.627.035,24
Nr. Abitanti al 31/12	17.242,00	17.437,00	17.531,00
Debito medio per abitante	865,83	814,75	777,31

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	887.487,69	539.532,37	503.716,67
Quota capitale	498.009,44	371.572,06	579.713,57
Totale fine anno	1.385.497,13	911.104,43	1.083.430,24

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato.

L'ente non ha in corso al 31/12/2021 locazioni finanziarie.

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

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

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

Descrizione debito fuori bilancio	Delibera Consiglio Comunale riconoscimento	Ammontare	Fonte di copertura	Parere rilasciato n.
Sentenza 591/2021 Corte di appello di Venezia	16	13.883,53	Avanzo	Verbale n. 9
Sentenza n. 3248/2021 Consiglio di Stato	29	11.444,05	Avanzo	Verbale 13
Sentenza n. 8267/2020 del Consiglio di Stato	41	406,25	Fondi propri	Verbale n. 3
Sentenza n. 411/2021 del Tribunale di Verona	42	6.233,68	Fondi propri	Verbale n. 3
Decreto ingiuntivo 312/2017 del Tribunale di Verona	48	7.007,50	Avanzo	Verbale n. 6
Sentenza n. 1398/2020 Tribunale di Verona	49	25.191,50	Avanzo	Verbale n. 6

Tali debiti sono così classificabili:

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	657.824,81		64.166,51
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	657.824,81	0,00	64.166,51

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

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

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 1.138,50 con deliberazione di Consiglio Comunale n. 11 del 28/03/2022

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 29/11/2021 con delibera C.C. n. 57 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio 2020	Osservazioni
SOLORI SPA	0,01	SI	79.676	
Acque Veronesi SCARL	1,87	si	2.102.737	
Consiglio di Bacino Verona Nord	4,03	si	53.953	
Consorzio di Bacino Verona 2 del Quadrilatero	3,704	si	535	

L'Organo di Revisione ha asseverato ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

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	33.212.767,04	31.740.472,28	1.472.294,76
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13.816.665,39	13.167.030,94	649.634,45
D) RATEI E RISCONTI	0,00	2.277,87	-2.277,87
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	47.029.432,43	44.909.781,09	2.119.651,34
A) PATRIMONIO NETTO	23.328.956,12	21.713.436,91	1.615.519,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	4.238.299,96	3.855.643,35	382.656,61
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	2.928,32	-2.928,32
D) DEBITI	17.274.094,11	17.545.433,22	-271.339,11
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.188.082,24	1.792.339,29	395.742,95
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	47.029.432,43	44.909.781,09	2.119.651,34
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.187.903,02	7.308.325,38	-4.120.422,36

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

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.787.261,91
Fondo svalutazione crediti +	€ 586.185,16
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 5.276,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€ 187.183,62
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	€ 154.375,37
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	€ 2.400.979,32
	€ 2.400.979,32

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

DEBITI +	€ 17.274.094,11
DEBITI DA FINANZIAMENTO -	€ 13.627.035,23
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 =	€ 3.647.058,88
	€ 3.647.058,88

Le voci del patrimonio netto sono così riassunte:

PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		25922447,25
AIIb	da capitale		
AIIc	da permessi di costruire	€	12.910,60
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	25.719.769,07
AIIE	altre riserve indisponibili	€	189.767,58
AIIIf	altre riserve disponibili		
AIII	Risultato economico dell'esercizio	€	1.174.888,95
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti		
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	3.768.380,08
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€	23.328.956,12

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.133.738,15	10.785.349,78	348.388,37
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	10.290.494,73	9.412.016,81	878.477,92
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-326.711,81	-539.532,37	212.820,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	27.210,13	-27.210,13
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	792.562,39	647.327,22	145.235,17
IMPOSTE	134.205,05	127.573,19	6.631,86
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.174.888,95	1.380.764,76	-205.875,81

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 di € 1.174.888,95 rispetto all'esercizio 2020 di € 1.380.764,76.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione ha preso atto delle risultanze del rendiconto al 31/12/2021 dalle quali si evince che l'ente ha la possibilità di impiegare le risorse in maniera più puntuale migliorando la programmazione della spesa, tenuto conto del risultato di amministrazione e della dotazione di cassa, avendo cura di mantenere gli equilibri di bilancio.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto e dei pareri favorevoli sulla regolarità tecnica e contabile espressi in data odierna dal Responsabile dell'Area finanziaria dell'ente Dott.ssa Simonetta Bogoni, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

II COLLEGIO DEI REVISORI DEL COMUNE DI PESCANTINA (VR)

DOTT. MASSIMO VENTURATO

DOTT. GIUSEPPE BACCHIN

DOTT. ANGELO CAPUZZO

