

COMUNE DI VERONA

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2021

L'ORGANO DI REVISIONE

dott. Claudio GIRARDI

dott. Roberto QUAGLIOTTO

dott. Mauro TAFURO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	10
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2021.....	14
Risultato di amministrazione.....	16
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	20
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	21
Fondi spese e rischi futuri.....	21
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	26
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	27
Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19.....	29
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	33
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	35
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	36
STATO PATRIMONIALE.....	38
CONTO ECONOMICO.....	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	42
CONCLUSIONI.....	42

Comune di Verona

Organo di revisione

Verbale n. 16 del 15 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

L'Organo di revisione, nominato con deliberazione consiliare n. 50 del 23 settembre 2021, ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

Verona, li 15 aprile 2022

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori

- ◆ ricevuta in data 1 aprile 2022 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2021, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 e le relative variazioni;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità del Comune di Verona

TENUTO CONTO CHE

CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

	Anno 2021
Variazioni di bilancio totali	58
di cui variazioni di Consiglio	10
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	21
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	19

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Verona registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 258.212 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2021 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" con esito positivo;
- nel corso dell'esercizio 2021, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel corso dell'esercizio 2021 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel corso del 2021 è stato applicato avanzo vincolato presunto e l'Organo di revisione ha accertato che **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- nel rendiconto 2021 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- Per le spese di investimento finanziare con entrate Titoli IV, V e VI è stata riportata l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitari;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili con deliberazione della giunta comunale n. 164/2020;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità

per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

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

- nel corso dell'esercizio 2021, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- l'ente non è in dissesto;

- l'ente **non ha attivato** alcun piano di riequilibrio finanziario pluriennale.;

- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2021

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	191.427. 811,76
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	191.427. 811,76

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 152.143.079,92	€ 206.997.527,90	€ 191.427.811,76
di cui cassa vincolata	€ 21.932.088,71	€ 9.218.249,78	€ 9.004.808,09

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2021.

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza cassa vincolata	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	€ 20.575.735,97	€ 21.932.088,71	€ 9.218.249,78
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	€ 20.575.735,97	€ 21.932.088,71	€ 9.218.249,78
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	€ 21.072.513,20	€ -	€ 26.422.208,98
Decrementi per pagamenti vincolati	€ 19.716.160,46	€ 12.713.838,93	€ 26.635.650,67
Fondi vincolati al 31.12	€ 21.932.088,71	€ 9.218.249,78	€ 9.004.808,09
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	€ 21.932.088,71	€ 9.218.249,78	€ 9.004.808,09

L'Organo di revisione ha verificato che non è vi stato utilizzo della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2021.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2021					
	+ /-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 206.997.527,90			€ 206.997.527,90
Entrate Titolo 1.00	+	€ 222.987.021,18	€ 182.331.247,82	€ 20.879.332,36	€ 203.210.580,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 75.495.396,10	€ 62.599.443,38	€ 3.235.217,66	€ 65.834.661,04
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 125.469.296,26	€ 41.064.304,02	€ 8.398.534,01	€ 49.462.838,03
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 423.951.713,54	€ 285.994.995,22	€ 32.513.084,03	€ 318.508.079,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 395.739.322,58	€ 252.520.807,80	€ 40.305.942,54	€ 292.826.750,34

Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ 740.035,12	€ 65.534,08	€ 21.671,36	€ 87.205,44
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 8.485.425,00	€ 7.618.611,02	€ -	€ 7.618.611,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 404.964.782,70	€ 260.204.952,90	€ 40.327.613,90	€ 300.532.566,80
Differenza D (D=B-C)	=	€ 18.986.930,84	€ 25.790.042,32	-€ 7.814.529,87	€ 17.975.512,45
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 18.986.930,84	€ 25.790.042,32	-€ 7.814.529,87	€ 17.975.512,45
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 161.180.517,84	€ 15.882.343,36	€ 3.478.992,10	€ 19.361.335,46
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 3.652.944,81	€ 2.300.000,00	€ 533.054,81	€ 2.833.054,81
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 7.295.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 172.128.462,65	€ 18.182.343,36	€ 4.012.046,91	€ 22.194.390,27
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ 3.652.944,81	€ 2.300.000,00	€ 533.054,81	€ 2.833.054,81
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ 3.652.944,81	€ 2.300.000,00	€ 533.054,81	€ 2.833.054,81
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ 3.652.944,81	€ 2.300.000,00	€ 533.054,81	€ 2.833.054,81
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 168.475.517,84	€ 15.882.343,36	€ 3.478.992,10	€ 19.361.335,46

Spese Titolo 2.00	+	€ 176.769.102,77	€ 23.234.358,16	€ 5.635.960,45	€ 28.870.318,61
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 13.600.000,00	€ 13.496.816,30	€ -	€ 13.496.816,30
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 190.369.102,77	€ 36.731.174,46	€ 5.635.960,45	€ 42.367.134,91
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ 740.035,12	€ 65.534,08	€ 21.671,36	€ 87.205,44
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 189.629.067,65	€ 36.665.640,38	€ 5.614.289,09	€ 42.279.929,47
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 21.153.549,81	-€ 20.783.297,02	-€ 2.135.296,99	-€ 22.918.594,01
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ 13.252.942,00	€ 13.252.941,18	€ -	€ 13.252.941,18
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ 13.252.942,00	€ 13.252.941,18	€ -	€ 13.252.941,18
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 30.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 30.000.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 96.745.839,48	€ 37.499.216,20	€ 34.523,20	€ 37.533.739,40
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 101.022.817,75	€ 35.430.220,22	€ 2.310.267,39	€ 37.740.487,61
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 190.953.933,47	-€ 3.877.199,90	-€ 11.692.516,24	€ 191.427.811,76

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge nei casi in cui il termine di pagamento è stato superato;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a – 22 giorni.

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

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 14.575.857,33.

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

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

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2021
Accertamenti di competenza	più	411.613.679,62
Impegni di competenza	meno	405.309.845,20
Saldo		6.303.834,42
quota di FPV applicata al bilancio IN ENTRATA	più	77.945.273,34
Impegni confluiti nel FPV	meno	69.673.250,43
saldo gestione di competenza		14.575.857,33
Gestione di competenza		2021
saldo gestione di competenza	(+ o -)	14.575.857,33
SALDO GESTIONE COMPETENZA		14.575.857,33
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		9.050.466,09
Minori residui passivi riaccertati (+)		11.053.581,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.003.115,54
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		14.575.857,33
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.003.115,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		49.679.207,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		118.073.208,04

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.t i in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 193.436.901,00	€ 202.963.444,83	€ 182.331.247,82	89,83
Titolo II	€ 70.848.764,77	€ 65.742.969,11	€ 62.599.443,38	95,21
Titolo III	€ 74.662.452,25	€ 75.932.029,58	€ 41.064.304,02	54,08
Titolo IV	€ 142.412.227,31	€ 24.185.736,97	€ 15.882.343,36	65,66
Titolo V	€ 2.770.000,00	€ 2.300.000,00	€ 2.300.000,00	100

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

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

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	12.990.968,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	344.638.443,52
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinabili al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00

D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	300.175.891,73
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		2.973.800,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	11.854.195,58
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	427.415,65
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	7.618.611,02
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		37.553.297,66
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	22.429.059,36
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		59.982.357,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	807.717,13
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	6.840.151,60
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	52.334.488,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	17.639.210,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		34.695.277,55

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	27.250.148,14
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	64.954.305,22
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	27.285.736,97
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00

S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 - relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	2.300.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	31.076.085,84
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	57.819.054,85
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	13.496.816,30
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	427.415,65
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		15.225.648,99
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.394.698,15
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.830.950,84
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		6.830.950,84

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	2.300.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	13.252.941,18
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		64.255.064,83
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	807.717,13
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	15.234.849,75
W2 EQUILIBRIO DI BILANCIO		48.212.497,95
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	17.639.210,74
W3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO		30.573.287,21

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		59.982.357,02
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	19.455.259,36
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00

- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 (1)	(-)	807.717,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) (2)	(-)	17.639.210,74
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	6.840.151,60
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		15.240.018,19

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	€ 12.990.968,12	€ 11.854.195,58
FPV di parte capitale	€ 64.954.305,22	€ 57.819.054,85
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'evoluzione dell'alimentazione del FPV di parte corrente e di parte in conto capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 7.705.844,72	€ 12.990.968,12	€ 11.854.195,58
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.881.442,75	€ 6.173.022,88	€ 4.661.190,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 5.472.206,00	€ 6.047.949,74	€ 5.735.658,30
- 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***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 86.372,95	€ 521.120,73	€ 1.268.875,99

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 265.823,02	€ 248.874,77	€ 188.470,82
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte capitale

	2019	2020	2021
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	70.362.202,74 €	64.954.305,22 €	57.819.054,85 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	25.034.402,30 €	13.547.198,88 €	17.013.205,66 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	43.584.761,17 €	49.795.993,63 €	39.669.198,91 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	1.743.039,27 €	1.611.112,71 €	1.136.650,28 €

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

Salario accessorio e premiante	5.732.658,30 €
Trasferimenti correnti	5.680.748,22 €
Incarichi a legali	176.702,01 €
Altri incarichi	14.768,81 €
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	249.318,24 €
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	
Totale FPV 2021 spesa corrente	11.854.195,58 €

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un **avanzo** di Euro 184.331.388,41 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				206.997.527,90
RISCOSSIONI	(+)	36.559.654,14	341.676.554,78	378.236.208,92
PAGAMENTI	(-)	48.252.170,38	345.553.754,68	393.805.925,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			191.427.811,76
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)	0,00	0,00	
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			191.427.811,76
RESIDUI ATTIVI	(+)	75.811.550,11	69.937.124,84	145.748.674,95
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	23.415.757,35	59.756.090,52	83.171.847,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			11.854.195,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			57.819.054,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021	(=)			184.331.388,41

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

	2019	2020	2021
Risultato d'amministrazione (A)	€ 137.823.490,88	€ 167.752.415,54	€ 184.331.388,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 63.329.853,97	€ 89.399.989,28	€ 106.000.364,63
Parte vincolata (C)	€ 20.339.771,60	€ 36.091.554,07	€ 38.060.519,39
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 18.713.413,91	€ 10.877.309,63	€ 6.839.830,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 35.440.451,40	€ 31.383.562,56	€ 33.430.673,52

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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, da controlli a campione, risultano confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione, secondo i casi applicabili di seguito riportati:

- 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.

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

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 risultano 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 appaiono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli nella relazione sulla gestione di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio.

Le tabelle a1, a2 e a3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.



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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata		Altri Fondi	Parte vincolata		mutuo	ente	Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali		Ex lege	Trasfer.			
Copertura dei debiti fuori bilancio	€	€								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 6.932.147,00	€ 6.932.147,00								
Finanziamento spese di investimento	€ 13.850.000,00	€ 13.850.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 2.973.800,00	€ 2.973.800,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€								
Altra modalità di utilizzo	€	€								
Utilizzo parte accantonata	€ 1.846.552,52		€	€ 1.468.500,52	€ 378.052,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 13.544.491,19					€ 3.880.418,25	€ 7.163.899,56	€	€ 2.500.173,38	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 10.532.216,79									€ 10.532.216,79
Valore delle parti non utilizzate	€ 118.073.208,04	€ 7.627.615,56	€ 68.103.509,07	€ 7.390.358,76	€ 12.059.568,93	€ 15.963.410,51	€ 2.033.146,95	€ 833.380,14	€ 3.717.125,28	€ 345.092,84
Valore monetario della parte	€ 167.752.415,54	€ 31.383.562,56	€ 68.103.509,07	€ 8.858.859,28	€ 12.437.620,93	€ 19.843.828,76	€ 9.197.046,51	€ 833.380,14	€ 6.217.298,66	€ 10.877.309,63

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 218 del 17 marzo 2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 121.421.670,34	€ 36.559.654,14	€ 75.811.550,11	-€ 9.050.466,09
Residui passivi	€ 82.721.509,36	€ 48.252.170,38	€ 23.415.757,35	-€ 11.053.581,63

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	6.822.764,64	507.424,56	702.724,05	1.161.999,81	4.941.472,54	20.632.197,01	34.768.582,61
Titolo 2	73.661,00		84.966,62	509.845,80	314.652,26	3.143.525,73	4.126.651,41
Titolo 3	5.721.952,80	10.303.550,42	10.646.646,24	7.516.458,63	11.093.753,91	34.867.725,56	80.150.087,56
Titolo 4	2.925.842,07	2.276.964,91	10.000,00	1.572.359,47	8.132.111,71	8.303.393,61	23.220.671,77
Titolo 5					349.890,00		349.890,00
Titolo 6					-	800.000,00	800.000,00
Titolo 7							-
Titolo 9	46.017,47	1.308,74	74.013,10	9.893,14	11.276,22	2.190.282,93	2.332.791,60
Totale	15.590.237,98	13.089.248,63	11.518.350,01	10.770.556,85	24.843.156,64	69.937.124,84	145.748.674,95

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	1.358.581,81	84.351,08	425.352,4 ₄	2.052.774,37	5.224.992,54	47.655.083,9 ₃	56.801.136,17
Titolo 2	2.276.973,50	2.259.846,23	19.566,11	2.486.466,09	6.094.737,37	7.841.727,68	20.979.316,98
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	347.789,48	374.089,30	189.269,1 ₅	107.792,32	113.175,56	4.259.278,91	5.391.394,72
Totale	3.983.344,79	2.718.286,61	634.187,70	4.647.032,78	11.432.905,47	59.756.090,52	83.171.847,87

In relazione alla vetustà dei residui attivi il Collegio rileva un valore cospicuo degli stessi, anche in rapporto al valore dei residui passivi di pari periodo. Ad ogni buon conto, come rilevato dal Responsabile del servizio finanziario il valore FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2021 ammonta ad euro 68.904.226,20 offrendo pertanto adeguata copertura agli stessi.

Il Collegio inoltre si riserva di monitorare in corso d'anno l'andamento dei residui sulla base delle motivazioni formulate dai singoli Responsabili dei servizi del Comune di Verona.

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'accantonamento netto a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 800.717,13.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.123.502,34, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.123.502,34 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 7.390.358,76 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente al netto degli utilizzi nel corso del 2021;

Euro 2.733.143,58 accantonati in sede di rendiconto.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che le medesime siano adeguate.

Fondo perdite aziende e società partecipate

La quota già accantonata nel risultato di amministrazione del 2020 pari ad euro 12.013.481,93 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 risulta adeguata e riconfermata nel 2021.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	€ 29.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 7.000,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 36.000,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 5.923.154,16 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e un accantonamento pari a 9 milioni per passività potenziali legate al probabile incremento delle spese per consumi di gas, energia elettrica ed illuminazione pubblica.

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 204.155.697,58	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 38.188.820,61	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 85.023.192,82	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 327.367.711,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 32.736.771,10	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 6.473.334,45	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 26.263.436,65	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 6.473.334,45	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,98%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 146.658.150,74
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 20.871.552,20

3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ 800.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 126.586.598,54

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

Anno	2019	2020	2021
Residuo debito (+)	€ 191.141.220,01	€ 167.689.829,15	€ 146.658.150,74
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 800.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 23.302.399,04	-€ 21.031.678,41	-€ 20.871.552,20
Estinzioni anticipate (-)	-€ 148.991,82		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 167.689.829,15	€ 146.658.150,74	€ 126.586.598,54
Nr. Abitanti al 31/12	259.785,00	258.688,00	258.212,00
Debito medio per abitante	645,49	566,93	490,24

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

Anno	2019	2020	2021
Oneri finanziari	€ 7.178.182,18	€ 6.538.687,67	€ 6.473.334,45
Quota capitale	€ 23.451.390,86	€ 21.031.678,41	€ 20.871.552,20
Totale fine anno	€ 30.629.573,04	€ 27.570.366,08	€ 27.344.886,65

L'ente nel 2021 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso prestiti.

Contratti di leasing e/o operazioni di partenariato pubblico-privato

L'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria, mentre ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 in particolare quello relativo alla gestione del servizio di pubblica illuminazione.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

CONTROPARTE	NOZIONALE	DURATA	MARK TO MARKET AL 31.12.2021
Merrill Lynch (swap di ammortamento)	256.800.000,00	1.12.2006 1.12.2026	+ 186.338.250
Merrill Lynch (swap di tasso)	213.800.000,00	1.12.2006 1.12.2026	- 11.568.923

TOTALE			+174.769.327
--------	--	--	--------------

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi, non ritenendo rischi legati ai suddetti contratti.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2021 al riconoscimento e finanziamento dei seguenti debiti fuori bilancio :

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.212.106,01	€ 349.913,55	€ 1.507.990,50
- 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	€ 1.212.106,01	€ 349.913,55	€ 1.507.990,50

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

- 1) Non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio
- 2) Non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118) e riportato a pagina 11 e ss della presente Relazione, come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

W1 (Risultato di competenza) € 64.255.064,83

W2 (equilibrio di bilancio) € 48.212.497,95

W3 (equilibrio complessivo) € 30.573.287,21



ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021*
Recupero evasione IMU	3.109.123,64	344.645,23	-	6.355.977,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	1.336.266,06	324.649,14	-	474.538,92
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi TASI	1.149.648,63	225.627,76	-	3.117.668,89
TOTALE	5.595.038,33	894.922,13	-	9.948.185,32

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 10.978.098,12	
Residui riscossi nel 2021	€ 4.993.096,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 326.469,24	
Residui al 31/12/2021	€ 5.658.532,88	51,54%
Residui della competenza	€ 4.700.116,20	
Residui totali	€ 10.358.649,08	
FCDE al 31/12/2021	€ 9.948.185,32	96,04%

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	7.669.737,63	5.416.950,55	6.376.657,19
Riscossione	6.820.611,21	4.885.573,12	6.098.013,82

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			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2019	€ -	€ 287.098.062,80	0
2020	€ -	€ 286.316.953,57	0
2021	€ -	€ 300.175.891,73	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del 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	€ 19.730.542,76	€ 17.514.522,35	€ 18.090.389,52
riscossione	€ 10.516.887,44	€ 9.670.729,58	€ 9.919.610,48
%riscossione	53,30	55,22	54,83

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue, sulla base dei conteggi eseguiti dagli uffici che saranno sottoposti all'approvazione della Giunta Comunale:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	19.730.542,78	17.514.522,35	18.090.389,52
fondo svalutazione crediti corrispondente	5.784.820,59	4.856.344,58	1.705.208,94
entrata netta	13.945.722,19	12.658.177,77	16.385.180,58
destinazione a spesa corrente vincolata	10.639.468,49	9.989.514,25	8.778.843,63
% per spesa corrente	76,29%	78,92%	53,58%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Si precisa che la voce destinazione a spesa corrente vincolata comprende anche le spese per il concessionario della riscossione, come stabilito dalla Corte dei Conti sezione Toscana n. 104/10.

L'ente non ha ancora provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno, la scadenza dell'invio è infatti fissata al 31 maggio.

L'organo di revisione rinvia l'esame sulla questione al momento della predisposizione della certificazione.

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

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 26.763.939,65	
Residui riscossi nel 2021	€ 5.269.106,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	€ 21.494.832,95	80,31%
Residui della competenza	€ 8.170.779,04	
Residui totali	€ 29.665.611,99	
FCDE al 31/12/2021	€ 21.725.227,01	73,23%

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione 2020 relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web.

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

FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE E SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE IN STATO DI BISOGNO (ART 53, C 1 DL 73/21)	1.085.894,12
FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI ATTIVITA ECONOMICHE CHIUSE (ART 6, C 1 DL 73/21)	3.277.770,61
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	9.467.356,39
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP SETTORE TURISTICO ((ART 9TER C 2 DEL 137 DEL 2020)	722.060,43
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI ((ART 9TER C 3 DEL 137 DEL 2020)	210.407,57
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO O CONTRIBUTO DI SBARCO ART 180 C 1 DEL 34 DEL 2020	2.905.767,86
RISTORO AI COMUNI PER ESONERO DEL PAGAMENTO DEL CANONE DI OCCUPAZIONE AI SOGGETTI ESERCENTI ATTIVI	8.545,00
RISTORO PERDITA GETTITO ESENZIONE SECONDA RATA IMU SETTORE TURISTICO (ART 78 C 1 DL 104 DEL 2020)	93.099,14
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU ESENZIONI VERSAMENTO PARTITE IVA	940.415,64
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP SETTORE TURISTICO ((ART 9TER C 2 DEL 137 DEL 2020 DM 22 10 21)	722.060,43
TRAFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI ((ART 9TER C 3 DEL 137 DEL 2020 DM 22 10 21)	210.407,57

TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO (DM 13 DICEMBRE 2021)	959.926,83
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI (DM 13 DICEMBRE 2021)	209.026,79
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE (DM 29 NOVEMBRE 2021)	722.060,43
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA TURISTICHE(DM 13 DICEMBRE 2021)	717.470,24
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI(DM 29 NOVEMBRE 2021)	210.407,57

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate nel modo seguente:

FONDO DI SOLIDARIETA ALIMENTARE E SOSTEGNO ALLE FAMIGLIE IN STATO DI BISOGNO	1.362.299,37
FONDO PER LA CONCESSIONE DI RIDUZIONE TARI <i>faq 5 ed 11 del MEF</i>	2.509.491,00
FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	1.127.012,26
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	116.208,45
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	420.899,66

L'Organo di Revisione provvederà a verificare che l'Ente contabilizzi correttamente le economie registrate nel riaccertamento 2021 nella prossima certificazione. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022).

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

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0,12
Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	0,42
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	164.602,49
Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	-
Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2020)	-

Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	-
Anno 2020 - Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2020)	-
2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	-
Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	-
Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017-incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	-
Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	-
Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	-
Anno 2021 - Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020	-
Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili 20/05/2021, n. 82)	-
Anno 2021 - Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Fondi art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 51 D.L. n. 73/2021 - art. 22-ter D.L. n. 137/2020	-
Totale	164.603,03

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

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	72.884.119,61	73.725.908,30	841.788,69
102	imposte e tasse a carico ente	4.437.164,07	4.544.271,70	107.107,63
103	acquisto beni e servizi	142.886.484,70	153.404.316,39	10.517.831,69
104	trasferimenti correnti	52.874.362,23	55.367.434,29	2.493.072,06
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	6.538.687,67	6.473.334,45	-65.353,22
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.449.305,93	1.739.065,42	-710.240,51
110	altre spese correnti	4.246.829,36	4.921.561,18	674.731,82
TOTALE		€ 286.316.953,57	€ 300.175.891,73	13.858.938,16

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 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	36.701.761,39	27.952.484,56	-8.749.276,83
203	Contributi agli investimenti	666.926,85	1.894.622,23	1.227.695,38
204	Altri trasferimenti in conto capitale	403.400,00	427.415,65	24.015,65
205	Altre spese in conto capitale		801.563,40	801.563,40
TOTALE		37.772.088,24	31.076.085,84	-6.696.002,40

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 74.707.648,88;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 3.503.922,19;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia H ;

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2021 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
	€	
Spese macroaggregato 101	87.734.723,09	€ 73.725.908,30
	€	
Spese macroaggregato 103	1.019.340,90	€ 854.427,01
	€	
Irap macroaggregato 102	5.164.146,58	€ 4.039.356,83
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 5.727.544,94
macroaggregato 109		€ 84.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
	€	
Totale spese di personale (A)	93.918.210,57	€ 84.431.237,08
	€	
(-) Componenti escluse (B)	19.210.561,69	€ 26.750.367,47
di cui reiscrizioni imputate all'esercizio corrente		€ 5.521.806,94
	€	
di cui rinnovi contrattuali	13.398.676,95	€ 17.148.565,51
	€	
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	74.707.648,88	€ 57.680.869,61
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

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

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

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO

DELLE SPESE

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

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ad eccezione delle seguenti società Veronafiore, Veronafiore Servizi, Polo Fieristico, Piemmeti, Consorzio GPO e Autostrada del Brennero per le quali alla data odierna non risultano ancora pervenuti i documenti asseverati .

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali ed ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Precisamente all'Azienda Speciale AGECON con D.C.C. n. 31 del 24/06/2021 sono stati riaffidati i servizi di supporto alle attività di custodia e altri nei musei, uffici e impianti sportivi del Comune di Verona (Direzione Musei e Direzione Sport Tempo Libero – Edilizia Sportiva).

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Il Comune di Verona detiene una partecipazione del 61,20% in AGSM AIM, Società nata dalla fusione per incorporazione di AIM S.p.A. in AGSM Verona S.p.A., sottoscritta in data 29/12/2020 ed efficace dal 01/01/2021 (D.C.C. n. 33 del 08/10/2020). L'Ente, di conseguenza, ha acquisito la partecipazione indiretta di tutte le società dell'ex Gruppo AIM Vicenza.

Il Comune, a seguito dell'approvazione del progetto di fusione per incorporazione di AIM VICENZA S.P.A. in AGSM VERONA S.P.A. ha acquisito altresì Acque Veronesi SCARL come controllata diretta (prima controllata indirettamente per il tramite di AGSM VERONA SPA.)

Aerogest S.r.l. in data 03/06/2021 ha retrocesso le azioni dell'Aeroporto V. Catullo S.p.A. agli Enti già Soci di Aerogest S.r.l. in liquidazione, tra cui il Comune di Verona per la quota del 4,661%. Successivamente il Comune ha acquistato le ulteriori azioni residue (D.C.C. 73 del 02/12/2021) arrivando a detenere il 4,679% di Aeroporto V. Catullo S.p.A..

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con D.C.C. 77 del 23/12/2021 ad approvare ai sensi dell'art. 20 del TUSP la ricognizione periodica delle partecipazioni societarie del comune di Verona e il relativo piano di razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021, ultimo bilancio approvato, e nei due precedenti:

- Aerogest S.r.l. in liquidazione (- 144.224, dato da bilancio al 30/06/2021) - partecipata diretta

Si precisa in ogni caso che al 31/12/2020 risultano in perdita le seguenti società:

- AMT S.p.A., oggi AMT3 S.p.A. (- 1.479.120) - controllata diretta in house

- Veronafiore S.p.A. (- 26.222.614) - partecipata diretta

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2020 di Veronafiore S.p.A. è stato approvato dall'Assemblea dei Soci del 20/07/2021 che ha deliberato di coprire l'intera perdita come segue:
per € 14.257.128 con la riserva straordinaria

per € 243.618 con la riserva da sopraprezzo delle azioni
per € 4.747.089 con le residue "altre riserve"
per € 3.296.609 con la riserva legale
di rinviare a nuovo la perdita di € 3.678.170 non rientrando la società nelle fattispecie di cui agli artt. 2446, 2447 del Codice Civile.

- Agsm Lighting S.r.l., dal 01/01/2022 AGSM AIM Smart Solutions S.r.l. (- 230.311) - controllata indiretta di 2° livello
- Agsm Holding Albania Sh.A. in liquidazione (- 57.378) - controllata indiretta di 2° livello
- Parcheggio Ponte Aleardi S.r.l., dal 22/02/2022 fusa per incorporazione in AMT3 S.p.A. (- 22.596) - controllata indiretta di 2° livello
- Transeco S.r.l. (- 67.219) - controllata indiretta di 3° livello
- D.R.V. S.r.l. (- 358.133) - controllata indiretta di 3° e 4° livello

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. n. 175/2016)

Si

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

Durante l'esercizio 2021, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le **indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la delibera n.18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, d.lgs.175/2016:**

Con deliberazioni di Consiglio Comunale n. 23 del 20/05/2021 e n. 38 del 07/07/2021 il Comune di Verona ha aderito agli aumenti di capitale finalizzati ad investimenti, rispettivamente di VeronaFiere SpA e di Aeroporto V. Catullo S.p.A.

Nessuna delle due situazioni era riconducibile alla casistica di cui all'articolo 14 comma 5 del d.lgs.175/2016

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

L'Ente ha partecipato ad alcuni bandi correlati al PNRR per i quali non sono ancora state liquidate risorse al Comune.

L'Organo di revisione effettuerà delle verifiche specifiche sulle modalità di accertamento e gestione dei Fondi del PNRR e invita l'Ente a tener conto delle indicazioni sulle modalità di contabilizzazione indicate nella FAQ 48 del 15/12/2021 (art. 9 del d.l. 152/2021, dall'articolo 2 del DM 11 ottobre 2021 e dall'art. 15, co. 3, d.l. n. 77/2021) di Arconet "FAQ 48: *Al fine di favorire l'attuazione del PNRR e del PNC è previsto che:*

a) Gli enti possono accertare le risorse del PNRR e del PNC sulla base della formale deliberazione di riparto o assegnazione del contributo a proprio favore, senza dover attendere l'impegno dell'amministrazione erogante, con imputazione agli esercizi di esigibilità ivi previsti (art. 15, comma 4 DL n. 77 del 2021).

Pertanto, a seguito dei decreti ministeriali di assegnazione delle risorse gli enti possono procedere all'accertamento delle entrate nel rispetto dei principi della competenza finanziaria potenziata, al fine di consentire, a seguito del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, la registrazione degli impegni con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma.

Se i decreti prevedono l'erogazione delle risorse sulla base della rendicontazione annuale o infrannuale dei SAL, le entrate sono accertate nell'esercizio di assegnazione delle risorse con imputazione agli esercizi previsti nel cronoprogramma delle spese oggetto del finanziamento.

b) L'articolo 2, comma 2, del DM 11 ottobre 2021 prevede l'erogazione della prima quota di trasferimenti anticipata rispetto alla realizzazione delle spese, per un importo massimo del 10% del costo del singolo intervento, che è possibile incrementare ulteriormente in casi eccezionali debitamente motivati dall'amministrazione titolare dell'intervento. I trasferimenti versati in anticipo sono accertati con imputazione all'esercizio in cui è previsto l'effettivo incasso e, per la copertura delle spese imputate agli esercizi successivi, è attivato il FPV. Per la contabilizzazione delle anticipazioni si rinvia alla successiva lettera d);

Alla fine dell'esercizio, nelle more del perfezionamento delle obbligazioni di spesa, le risorse accertate confluiscono nel risultato di amministrazione e, trattandosi di risorse vincolate, possono essere applicate al bilancio di previsione del triennio successivo. L'utilizzo di tali risorse è consentito anche agli enti in disavanzo in deroga ai limiti previsti dall'art. 1, commi 897 e 898, della legge 30 dicembre 2018, n. 145 (art. 15, comma 3 DL n. 77 del 2021).

c) Per le risorse del PNRR e del PNC, trattandosi di entrate vincolate, gli enti possono variare il bilancio fino al 31 dicembre per iscrivere nuove o maggiori entrate, stanziare i correlati programmi di spesa e procedere con l'accertamento delle relative entrate (art. 175, comma 3, lettera a) del d.lgs. n. 267 del 2000 e art. 51, comma 6, lettera a del d.lgs. n. 118 del 2011). Dal 2021 al 2026, gli enti locali possono variare il bilancio anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria per iscrivere in bilancio i finanziamenti di derivazione statale ed europea per investimenti (art. 15, comma 4-bis DL n. 77 del 2021).

d) Al fine di favorire il tempestivo avvio ed esecuzione dei progetti PNRR, nell'ambito delle risorse disponibili, le amministrazioni centrali titolari degli interventi PNRR possono chiedere anticipazioni da destinare ai soggetti attuatori. I soggetti attuatori contabilizzano le anticipazioni rese disponibili dal Servizio del PNRR come trasferimenti di risorse del PNRR.

Per gli enti territoriali le anticipazioni sono trasferimenti di risorse per la realizzazione tempestiva degli interventi PNRR erogati anticipatamente rispetto alle scadenze previste dalle assegnazioni formali, da contabilizzare come trasferimenti (non sono anticipazioni di liquidità). Se l'ente riceve anticipazioni di risorse già accertate sulla base delle assegnazioni con imputazione ad esercizi successivi, deve re-imputare l'accertamento già registrato all'esercizio in cui riceve l'anticipo.

Ai sensi dell'art.9 commi 6 e 7 del DI 152/2021 alle operazioni di reintegro delle anticipazioni erogate dal Servizio del PNRR provvedono le amministrazioni centrali titolari.

Pertanto, tutte le norme sono finalizzate a consentire l'accertamento tempestivo dei finanziamenti del PNRR e PNC, necessario per l'avvio della procedura di spesa, fin dall'emanazione dei decreti di assegnazione delle risorse. Sono inoltre previste gli interventi necessari a gestire la realizzazione anticipata dei cronoprogrammi.)

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Attivo	31/12/2020	Variazioni	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	3.892.818,74	5.768.896,76	9.661.715,50
Immobilizzazioni materiali	1.192.178.996,77	4.329.881,93	1.196.508.878,70
Immobilizzazioni finanziarie	713.678.760,88	23.422.487,98	737.101.248,86
Totale immobilizzazioni	1.909.750.576,39	33.521.266,67	1.943.271.843,06
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	62.838.827,23	26.458.625,37	89.297.452,60
Altre attività finanziarie	259.187,12	0,00	259.187,12
Disponibilità liquide	207.530.582,71	-16.102.770,95	191.427.811,76
Totale attivo circolante	270.628.597,06	10.355.854,42	280.984.451,48
Ratei e risconti	1.292.813,18	-101.854,53	1.190.958,65
Totale dell'attivo	2.181.671.986,63	43.775.266,56	2.225.447.253,19
Passivo			
Patrimonio netto	1.609.598.439,36	31.185.517,04	1.640.783.956,40
Fondo rischi e oneri	21.296.480,21	15.799.658,22	37.096.138,43
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	406.662.013,08	-5.649.764,51	401.012.248,57
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	144.115.053,98	2.439.855,81	146.554.909,79
Totale del passivo	2.181.671.986,63	43.775.266,56	2.225.447.253,19
Conti d'ordine	77.945.273,34	-8.272.022,91	69.673.250,43

ATTIVO

In particolare l'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2021.

L'Organo di revisione ha verificato che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

Non ricorre la fattispecie di crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e conservati esclusivamente nella contabilità economica patrimoniale.

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

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

Crediti dello Stato Patrimoniale	€	89.297.452,60
Fondo svalutazione crediti	€	68.904.226,20
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	€	349.890,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	€	800.000,00
Saldo iva a credito al 31.12		882.893,85
Crediti stralciati	€	-
Altri crediti non correlati a residui	€	12.720.000,00
RESIDUI ATTIVI =	€	145.748.674,95

PASSIVO

Patrimonio netto

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

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) PATRIMONIO NETTO			
Fondo di dotazione	44.297.523,58	44.297.523,58	0,00
Riserve	1.525.935.232,16	1.528.659.270,36	-2.724.038,20
<i>da capitale</i>	1.518.539,29	1.518.539,29	0,00
<i>da permessi di costruire</i>	116.471.548,39	106.738.137,28	9.733.411,11
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	1.113.086.902,00	1.113.896.886,23	-809.984,23
<i>altre riserve indisponibili</i>	294.430.826,83	306.505.707,56	-12.074.880,73
<i>altre riserve disponibili</i>	427.415,65	0,00	427.415,65
Risultato economico dell'esercizio	33.099.571,01	21.716.773,73	11.382.797,28
Risultati economici di esercizi precedenti	37.451.629,65	14.924.871,69	22.526.757,96
Riserve negative per beni indisponibili	0	0	0
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.640.783.956,40	1.609.598.439,36	31.185.517,04

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare a nuovo il risultato

economico positivo dell'esercizio, che emerge dal conto economico.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

Debiti	401.012.248,57
Debiti da finanziamento	316.321.892,70
Saldo iva (a debito)	
Residuo titolo IV + interessi mutuo	
Residuo titolo V anticipazioni	
impegni pluriennali titolo III e IV*	
altri debiti non connessi a res e/o plur	1.518.508,00
altri residui non connessi a debiti	
RESIDUI PASSIVI =	83.171.847,87

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO - dati di sintesi	Anno 2021	Anno 2020	Differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	326.555,83 1	330.550,88 3	- 3.995,052
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	334.174,77 0	327.823,96 8	6.350,80 2
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-7.618.939,05	2.726.914,63	10.345.854
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	32.130.327,70	16.679.694,79	15.450,63 3
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	-4.185.502,73	4.185,50 3
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	12.627.539,19	10.456.701,09	2.170,83 8
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	37.138.927,84	25.677.807,78	11.461,12 0
Imposte (*)	4.039.356,83	3.961.034,05	78,32 3
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	33.099.571,01	21.716.773,73	11.382,79 7

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

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2021 si rileva che hanno avuto un effetto rilevante i proventi finanziari.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari si riferiscono in particolare agli accertamenti per utili di spettanza dell'ente rinvenienti da AGSM – AIM Spa per euro 19.601.000,00, da Autostrada del Brennero per euro 854.660,00, da Polo Fieristico per euro 487.139,00 e da A4 Holding Spa per euro 2.356.463,42

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2019	2020	2021
28.218.695,09	28.881.362,17	29.391.588,38

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

CONCLUSIONI

Il collegio raccomanda di acquisire le asseverazioni mancanti sulle attestazioni di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), del d.lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati, facendosi parte attiva per sollecitare le asseverazioni mancanti.

Il Collegio inoltre raccomanda che sia adottata la necessaria prudenza in sede di eventuale applicazione della parte disponibile dell'avanzo di amministrazione 2021 in attesa che si definiscano alcune operazioni straordinarie previste nel bilancio di previsione 2022-2024.

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

L'ORGANO DI REVISIONE

__dott. Claudio GIRARDI

dott. Roberto QUAGLIOTTO

dott. Mauro TAFURO