

COMUNE DI CEREAA

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA STEFANIA BORTOLETTI

DOTTOR NICOLA MIOTELLO

DOTTOR LUCA LITTAME'

Comune di Cerea
Provincia di Verona

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 55 del 9/3/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

L'Organo di Revisione, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 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 la Corte dei conti in sede di controllo non ha mosso rilievi all'ente locale.

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

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto.

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

Documento firmato digitalmente.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA STEFANIA BORTOLETTI

DOTTOR NICOLA MIOTELLO

DOTTOR LUCA LITTAME'

Sommario

1. PREMESSA.....	4
2. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
5. ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE.....	10
6. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	12
7. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	18
8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	20
10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
11. RENDICONTAZIONE OBIETTIVI PER IL SOCIALE.....	23
12. CONCLUSIONI.....	23

1. PREMESSA

Il Comune di Cerea registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 16.893 abitanti.

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 del 30/01/2023 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	8.309.893,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	8.309.893,94
Differenza	0,00

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

Evoluzione della cassa vincolata			
Consistenza cassa vincolata	+/-	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	+	8.015.447,56	8.309.893,94
<i>Di cui cassa vincolata</i>	+	48.108,37	1.112.519,38

Il totale delle reversali risultanti dalla contabilità ed il relativi progressivi corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle periodiche verifiche di cassa per il 1°, 2° 3° e 4° trimestre 2022, rispettivamente con i verbali n. 33, 38, 46 e 53.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

Dati sui pagamenti

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

Non si è verificato il superamento dei termini di pagamento delle fatture.

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 che risulta essere pari a ZERO.

Il prospetto SIOPE incassi totali riporta € 17.772.858,91 ed il prospetto SIOPE pagamenti totali riporta € 17.478.412,53.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -20 giorni.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 54 del 13/02/2023 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 = 47,24%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 60,46%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo 1				159.937,16 €	154.926,33 €	222.756,61 €	896.309,99 €
Titolo 2			5.000,00 €	18.779,65 €	104.647,00 €	21.242,60 €	185.949,07 €
Titolo 3	16.759,14 €	31.600,00 €	18.948,96 €	2.706,00 €	32.301,20 €	149.689,57 €	184.753,21 €
Titolo 4				85.356,65 €	334.900,00 €	525.649,40 €	3.532.720,00 €
Titolo 5	98.054,65 €						
Titolo 6							
Titolo 7							
Titolo 9	514,15 €				16.888,14 €	10.000,00 €	14.952,84 €
Totale	115.327,94 €	1.600,00 €	23.948,96 €	266.779,46 €	643.662,67 €	929.338,18 €	4.814.685,11 €

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2022 è la seguente:

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Titolo 1	86.744,37 €	50.563,11 €	58.757,55 €	135.897,70 €	271.251,58 €	378.925,75 €	2.045.839,47 €
Titolo 2		43.567,18 €	3.397,38 €	209.105,42 €	189.581,44 €	539.153,74 €	1.883.706,41 €
Titolo 3							
Titolo 4							1.443,36 €
Titolo 5							
Titolo 7	14.254,15 €	8.410,00 €	1.617,95 €	2.915,01 €	25.083,40 €	9.516,08 €	213.863,28 €
Totale	100.998,52 €	102.540,29 €	63.772,88 €	347.918,13 €	485.916,42 €	927.595,57 €	4.144.852,52 €

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE
--	-----------------

	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			8.015.447,56
RISCOSSIONI	1.929.342,64	15.843.516,27	17.772.858,91
PAGAMENTI	3.871.077,16	13.607.335,37	17.478.412,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.309.893,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.309.893,94
RESIDUI ATTIVI	2.017.707,01	4.814.685,11	6.832.392,12
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	2.028.741,81	4.144.852,52	6.173.594,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			235.825,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.232.852,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			7.500.013,26

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.906.013,49
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.225.339,79
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.468.678,47
SALDO FPV	756.661,32
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	6.557,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	143.873,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	502.899,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	365.583,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.906.013,49
SALDO FPV	756.661,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	365.583,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.974.726,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.497.027,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	7.500.013,26

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

	2022		2021		2020	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	8.015.447,56		8.031.161,63		5.935.642,56	

	2022		2021		2020	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
+ Riscossioni	17.772.858,91		16.348.077,21		15.703.616,48	
- Pagamenti	-17.478.412,53		-16.363.791,28		-13.608.097,41	
= Cassa al 31.12	8.309.893,94		8.015.447,56		8.031.161,63	
+ residui attivi (Crediti)	6.832.392,12		4.084.365,68		4.024.113,60	
- residui passivi (Debiti)	-6.173.594,33		-6.402.718,62		-5.852.053,64	
= Avanzo di Amministrazione	8.968.691,73		5.697.094,62		6.203.221,59	
- FPV per spese correnti	-235.825,83		-240.945,11		-212.421,13	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.232.852,64		-1.984.394,68		-1.471.928,77	
= Risultato di Amministrazione	7.500.013,26	100%	3.471.754,83	100%	4.518.871,69	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-667.713,06	-9%	-934.194,36	-27%	-1.175.000,00	-26%
- Altri accantonamenti	-265.315,40	-4%	-319.781,21	-9%	-303.612,01	-7%
= Totale Parte Accantonata	-933.028,46	-12%	-1.253.975,57	-36%	-1.478.612,01	-33%
- Totale Parte Vincolata	-3.813.953,21	-51%	-164.738,06	-5%	-595.531,82	-13%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-865.206,43	-12%	-14.376,64	0%	-174,48	0%
= Avanzo Disponibile	1.887.825,16	25%	2.038.664,56	59%	2.444.553,38	54%

Il Comune non deve recuperare quote di disavanzo.

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Delibera n. 6 del 26/04/2022	Variazione di bilancio	No	Verbale n. 29 del 20/04/2022
Delibera n. 19 del 29/07/2022	Assestamento	Si per € 291.869,50	Verbale n. 37 del 25/07/2022
Delibera n. 33 del 30/09/2022	Variazione di bilancio	Si per € 819.311,80	Verbale n. 44 del 29/09/2022
Delibera n. 45 del 30/11/2022	Variazione di bilancio	Si per € 168.774,01	Verbale n. 47 del 25/11/2022

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
Delibera n. 25 del 01/03/2022 (verbale n. 25 del 28/02/2022)	Riaccertamento ordinario residui al 31.12.2021	No
Delibera n. 97 del 23/08/2022 (parere revisori fornito in sede di ratifica)	Variazione di bilancio d'urgenza	Si per € 150.912,74
Delibera n. 104 del 30/08/2022 (parere revisori fornito in sede di ratifica)	Variazione di bilancio d'urgenza	Si per € 858,80

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
Delibera n. 115 del 08/09/2022 (parere revisori fornito in sede di ratifica)	Variazione di bilancio d'urgenza	Si per € 543.000,00
Delibera n. 157 del 13/12/2022 (parere revisori fornito in sede di ratifica)	Variazione di bilancio d'urgenza	No

- Variazioni con determinazione dirigenziale

Determinazione numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
Delibera n. 142 del 26/02/2022 (parere revisori non necessario ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b), n. 2), del D.Lgs. n. 267/2000)	Variazione compensativa del piano esecutivo di gestione	No

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2022 con l'esercizio 2021:

Variazioni di bilancio	2022	2021
numero totale	10	10
variazioni di Consiglio	4	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	4	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel	1	1
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1	
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è stata la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.253.975,57	318.921,62	14.376,64	1.884.481,00	3.471.754,83
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				808.848,21	808.848,21

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	1.253.975,57	318.921,62	14.376,64	1.884.481,00	3.471.754,83
Finanziamento di spese correnti non permanenti				907.598,61	907.598,61
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	104.096,47				104.096,47
Utilizzo parte vincolata		154.183,56			154.183,56
Utilizzo parte destinata agli investimenti					0,00
Valore delle parti non utilizzate	1.149.879,10	164.738,06	14.376,64	168.034,18	1.497.027,98
Totale	1.253.975,57	318.921,62	14.376,64	1.884.481,00	3.471.754,83

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	934.194,36	175.000,00	0,00	144.781,21	1.253.975,57
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	104.096,47	104.096,47
Valore delle parti non utilizzate	934.194,36	175.000,00	0,00	40.684,74	1.149.879,10
Totale	934.194,36	175.000,00	0,00	144.781,21	1.253.975,57

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	295.597,80	23.323,82	0,00	0,00	318.921,62
Utilizzo parte vincolata	154.183,56	0,00	0,00	0,00	154.183,56
Valore delle parti non utilizzate	141.414,24	23.323,82	0,00	0,00	164.738,06
Totale	295.597,80	23.323,82	0,00	0,00	318.921,62

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

5. ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di Revisione ha verificato la 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.

Art. 107-bis DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21

La media semplice è stata calcolata per *singolo capitolo.*

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

Fondo anticipazione liquidità

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

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015.

L'ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2021.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorrono le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001 per le aziende speciali ed ex art. 21 del TUSP per le società.

.....

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 180.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Il Collegio ha ricevuto, dal Responsabile di settore, una relazione sullo stato del contenzioso ove ogni singola posizione è stata vagliata anche tramite confronto con i legali incaricati ed ha portato l'Ente a stimare un accantonamento complessivo di € 157.000. A fronte di tale valutazione il dirigente ha considerato opportuno, in via prudenziale, accantonare una ulteriore congrua somma a titolo di ulteriori imprevisti e risvolti derivanti dalle vicende processuali pari al 15% quindi proponendo di accantonare complessivamente € 180.000,00.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo indennità di fine mandato del sindaco (punto 5.2 lettera i) del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria per un ammontare pari ad euro 3.400.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 81.915,40 per i rinnovi 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 derivanti dalla legge

DESCRIZIONE	IMPORTO
Quota 10% dei proventi da alienazioni (art. 56-bis, comma 11, del DL n. 69/2013 e art. 1, comma 443, della legge n. 228/2012)	41.893,05
Opere di urbanizzazione e spese di investimenti	128.157,16
Totale vincoli derivanti dalla legge	170.050,21

Vincoli da trasferimenti

Nel corso del 2022 l'Ente ha utilizzato appieno le opportunità che si sono presentate per l'utilizzo delle risorse derivanti dal PNRR.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato dalle seguenti entrate:

DESCRIZIONE	IMPORTO
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)	1.191,00
PNRR - M1C1 - Inv. 1.4 - CUP G91F22001690006 - ADOZIONE APP IO (E 2132)	13.720,00

DESCRIZIONE	IMPORTO
PNRR - M1C1 - Inv. 1.4 - CUP G91F22000730006 ESPANSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE SPID CIE (E 2133)	14.000,00
PNRR - M5C2 - Inv.2.1 - CUP G91B21003080001 - RIQUALIFICAZIONE, RESTAURO E VALORIZZAZIONE DEL PALAZZO MUNICIPALE	990.000,00
PNRR - M5C2 - Inv.2.1 - CUP G94E21001000001 – RIQUALIFICAZIONE AREA EX CANONICA SAN ZENO	862.000,00
PNRR - M5C2 - Inv.2.1 – CUP G94E21001010001- ADEGUAMENTO PREVENZIONE INCENDI PADIGLIONI AREA EXP	541.000,00
PNRR - M5C2- Inv.2.1 - CUP G94E21001020001 – RIQUALIFICAZIONE AREA FIERISTICA EXP (CASA VERDE)	150.000,00
PNRR - M5C2- Inv. 2.1 - CUP G94E21001060001 – RIQUALIFICAZIONE AREA EX SCUOLE MEDIE DI ASPARETTO PER AMBIENTI E AREE DA UTILIZZARE PER LO SPORT	400.000,00
PNRR - M5C2- Inv. 2.1 - CUP G94E21001070001 – RIQUALIFICAZIONE AREA EX CAMPO SPORTIVO F.LLI SOMMARIVA	400.000,00
PNRR - M5C2- Inv. 2.1 - CUP G97H21002110001 – RIQUALIFICAZIONE DI VIA MANTOVA SISTEMAZIONE PISTA CICLABILE	150.000,00
PNRR - M1C1 - Inv. 1.2 - CUP G91C22000560006 - ABILITAZIONI AL CLOUD PER LE PA LOCALI (E 2141)	121.992,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti	3.643.903,00

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto a/2) € 3.813.953,21 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione anno 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) € 865.206,43, corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Il Collegio dei Revisori rileva che le tabelle a/1), a/2) e a/3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili e sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

6. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

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 e le successive MEF RGS 5/2020, 8/2021 e 15/2022.

Equilibri di bilancio 2022

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.084.225,34
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	25.804,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	121.992,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.936.429,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-242.654,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.179.083,98
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.553.176,32
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.549.355,97
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		3.820,35
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		3.820,35
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		5.637.401,66
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		25.804,26
Risorse vincolate nel bilancio		3.671.347,97
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.940.249,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-242.654,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.182.904,33

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): € 5.637.401,66
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.940.249,43
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.182.904,33

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	9.828.000,00	10.397.538,29	10.196.515,69	105,8%	98,1%
Titolo 2	945.407,60	1.523.706,50	1.266.242,36	161,2%	83,1%
Titolo 3	1.458.699,68	2.212.097,68	2.428.959,33	151,6%	109,8%
Titolo 4	6.531.000,00	5.268.720,00	4.765.544,09	80,7%	90,4%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 7	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	2.710.000,00	2.960.000,00	2.000.939,91	109,2%	67,6%
TOTALE	23.473.107,28	24.362.062,47	20.658.201,38	103,8%	84,8%

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	10.397.538,29	10.196.515,69	9.300.205,70	91,21
Titolo II	1.523.706,50	1.266.242,36	1.080.293,29	85,31
Titolo III	2.212.097,68	2.428.959,33	2.244.206,12	92,39
Titolo IV	5.268.720,00	4.765.544,09	1.232.824,09	25,87
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 600.074,89; ed è stata rispettata la destinazione vincolata;

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2022, in base alla certificazione trasmessa, i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
A	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento di tutte le violazioni al codice della strada (ad eccezione delle sole violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis)	€ 600.074,89
B	Proventi complessivi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade di competenza e in concessione	
C	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate dai propri organi di polizia stradale sulle strade non di proprietà dell'ente locale	
D	50% del totale dei proventi delle sanzioni derivanti dall'accertamento delle violazioni dei limiti massimi di velocità di cui all'art. 142, comma 12-bis, comminate su strade di proprietà dell'ente locale da parte di organi di polizia stradale dipendenti da altri enti	
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS	€ -
	TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	€ 600.074,89

Ai sensi dell'art. 208, comma 4, del D.Lgs. n. 285/1992, una quota pari al 50% (€ 300.037,45) delle sanzioni come sopra indicate è stato vincolato agli interventi sottoelencati:

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo	
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a)	€	75.009,36
potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12 (art. 208, comma 4, lettera b)	€	75.009,36
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGU. Interventi a tutela degli utenti deboli, educazione stradale nelle scuole di ogni ordine e grado, assistenza e previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1, dell'art. 12. Mobilità ciclistica e misure di cui all'art. 208, comma 5-bis) (art. 208, comma 4, lettera c)	€	150.018,72
TOTALE	€	300.037,45

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2022	2021	2020
Accertamento	415.891,97	676.503,77	406.934,69
Riscossione	415.891,97	676.503,77	406.934,69

- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro zero;
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati 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;

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	11.743.607,28	14.765.198,79	12.645.639,26	125,7%	85,6%
Titolo 2	8.326.000,00	8.523.430,32	2.793.258,95	102,4%	32,8%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	313.500,00	313.500,00	312.349,77	100,0%	99,6%
Titolo 5	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	2.710.000,00	2.960.000,00	2.000.939,91	109,2%	67,6%
TOTALE	25.093.107,28	28.562.129,11	17.752.187,89	113,8%	62,2%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 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		2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.244.203,85	2.403.902,38	159.698,53
102	imposte e tasse a carico ente	157.052,62	175.946,78	18.894,16
103	acquisto beni e servizi	5.608.142,14	7.440.126,52	1.831.984,38
104	trasferimenti correnti	2.706.957,47	2.051.837,30	-655.120,17
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	384.018,88	373.342,93	-10.675,95
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	46.955,75	29.276,71	-17.679,04
110	altre spese correnti	156.845,16	171.206,64	14.361,48
TOTALE		11.304.175,87	12.645.639,26	1.341.463,39

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	3.664.869,52	2.699.695,20	-965.174,32
203	Contributi agli investimenti	0,00	9.516,00	9.516,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	144.414,00	84.047,70	-60.366,30
TOTALE		3.809.283,52	2.793.258,90	-1.016.024,62

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 51 del 13/02/2023).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	240.945,11	235.825,83
FPV di parte capitale	1.984.394,68	1.232.852,64
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	2.225.339,79	1.468.678,47

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 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011-2013	Rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 1 (del titolo I)	2.547.484,83	2.409.021,66*
Spese macroaggregato 3 (del titolo I)	0,00	
Irap macroaggregato 2 (del titolo I)	168.766,92	166.176,27
Altre spese da specificare:		
Buoni pasto	16.522,80	14.820,00
Utilizzo personale altri enti		11.438,83
Rimborsi per utilizzo personale		-38.163,85
Rimborsi per elettorale		-32.764,40
Rinnovo CCNL 21-05-2018 - 19.11.2022		-105.771,88
Categorie protette		-84.224,99
Totale spese personale (A)	2.732.774,56	2.340.531,64
(-) Componenti escluse (B)	223.887,51	
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B (ex Art. 1, comma 557, l. n. 296/2006)	2.508.887,04	2.340.531,64

* Ai sensi della deliberazione n. 16/2016 della sezione Autonomie della Corte dei Conti e del § 5.2 lettera a) del principio contabile 4/2, per quanto attiene all'FPV nelle spese del personale (per es. per il fondo risorse decentrate), si considerano nel totale delle spese di personale dell'anno per il quale si deve verificare il rispetto quelle effettivamente imputate a tale anno, perchè esigibili in tale anno ---> nell'anno T saranno computati gli impegni reimputati all'anno T dall'anno T-1 e finanziati con FPV e non saranno considerati gli impegni assunti nell'anno T, ma reimputati all'anno T+1 e finanziati con FPV.

L'ente nel 2022 ha rispettato, per le assunzioni a tempo determinato, le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2023 ha accertato che l'ente, rispetto alle regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019, permane "ente virtuoso".

L'Organo di revisione ha espresso i necessari pareri in tema di spesa di personale dipendente sui piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche, nonché sulle certificazioni fondi risorse decentrate.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

7. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 9.989.420,25
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	312.349,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	9.677.070,48

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	10.341.037,87	10.291.112,35	9.989.420,25
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	49.925,52	301.692,10	312.349,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	10.291.112,35	9.989.420,25	9.677.070,48
Nr. Abitanti al 31/12	16.607,00	16.778,00	16.893,00
Debito medio per abitante	619,69	595,39	572,84

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	403.989,07	384.018,88	373.342,93
Quota capitale	49.925,52	301.692,10	312.349,77
Totale fine anno	453.914,59	685.710,98	685.692,70

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

L'Organo di revisione ha verificato che il Comune non ha concesso prestiti.

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 ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, il 11.1.d) *Project financing* per la pubblica illuminazione.

L'ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria.

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

7.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha riconosciuto debiti fuori bilancio, di seguito si riportano i dati relativi agli anni pregressi.

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			

	2020	2021	2022
- lettera a) - sentenze esecutive	7.587,42		127.051,27
- 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	7.587,42	0,00	127.051,27

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

8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 27.12.2022 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100. Si richiama il verbale n. 49 del 23/12/2022 ad oggetto: *Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 del 20/12/2022 "Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute dal Comune di Cerea"*.

Come indicato nella deliberazione consiliare del 27.12.22, l'Ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Partecipazioni dirette

NOME PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE % del capitale	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
LA FABBRICA SRL	100	trasformazione in fondazione	
S.I.V.E. - SERVIZI INTERCOMUNALI VERONAPIANURA - S.R.L.	15,61	aggregazione società di gestione di bacino ambito Ato	
CAMVO S.P.A.	22,36	mantenimento senza interventi	mantenimento senza interventi
ACQUE VERONESI SCARL	0,96	mantenimento senza interventi	mantenimento senza interventi
CONSORZIO ENERGIA VENETO	0,08	mantenimento senza interventi	mantenimento senza interventi
ASMEL SCARL	0,410	mantenimento senza interventi	mantenimento senza interventi

Partecipazioni indirette detenute attraverso: ACQUE VERONESI SCARL

NOME PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
VIVERACQUA Soc. Consortile a r.l.	18,76	cessione/alienazione quote	

Partecipazioni indirette detenute attraverso: CAMVO SPA

NOME PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
ESA-COM SPA	46,40	fusione/incorporazione	

ACQUE VERONESI SCARL	3,82	mantenimento senza interventi	
-----------------------------	------	-------------------------------	--

Partecipazioni indirette detenute attraverso: ASMEL SCARL

NOME PARTECIPATA	QUOTA DI PARTECIPAZIONE	ESITO DELLA RILEVAZIONE	NOTE
ASMEA SRL	90,00	mantenimento senza interventi	mantenimento senza interventi

L'Organo di Revisione ha verificato la riconciliazione dei rapporti di debito/credito con società/enti partecipati al 31 dicembre 2022 e si fornisce il riepilogo:

COMPONENTI GAP	RISULTANZE LORO		RISULTANZE COMUNE		differenze		note
	credito	debito	credito	debito	ns credito	ns debito	
Consiglio di Bacino di Verona Sud							
La Fabbrica Srl	5.650,51	7.250,57	-	14.711,99	-7.250,57	9.061,48	1)
S.i.ve Srl	17.493,00		-	19.242,30	-	1.749,30	2)
Camvo SpA	240.038,4 1	-	-	240.038,4 1	-	-	
Acque Veronesi Scarl	16.307,65	102.808,1 3	125.425,9 2	20.177,27	22.617,7 9	3.869,62	3)
Esacom SpA	50.155,82			50.155,82	-	-	

Note:

- 1) vi è una differenza di 292,09 dal loro mastro in quanto loro errore contabile, la restante parte è data da una diversa esigibilità di una spesa. Resta da saldare fattura n. 325/22 di 723,15 con iva 22% (totale 882,24) e fattura 1/23 di 5.219,45 più iva 22%
- 2) iva su fattura 20220049
- 3) la differenza è data dall'iva delle fatture sia attive che passive

Dal confronto non sono emerse gravi criticità. Non tutte le società/enti hanno già risposto alle lettere trasmesse, ma quelle pervenute sono state asseverate dai rispettivi Organi di revisione e/o dal legale rappresentante dell'Ente.

9. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. I servizi di elaborazione stato patrimoniale - conto economico e aggiornamento inventario sono stati affidati alla ditta Accatre Srl; che ha lavorato tramite il sistema informatico del Comune utilizzando la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0	0	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	58.642.054,77	58.347.957,20	294.097,57
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.484.718,49	10.144.047,62	4.340.670,87
D) RATEI E RISCONTI	-	0	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	73.126.773,26	68.492.004,82	4.634.768,44
A) PATRIMONIO NETTO	49.911.657,02	48.736.505,74	1.175.151,28
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	265.315,40	319.781,21	-54.465,81
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0	0	0,00
D) DEBITI	15.850.664,81	16.392.138,87	-541.474,06
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.099.136,03	3.043.579,00	4.055.557,03
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	73.126.773,26	68.492.004,82	4.634.768,44
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.232.852,64	1.984.394,68	-751.542,04

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

Riepilogo quadratura crediti / residui attivi	Valore
Totale crediti da Stato Patrimoniale	€ 6.165.901,06
Iva a credito	-€ 1.222,00
F. sval. crediti natura tributaria	€ 589.512,29
F. sval. crediti trasf. e contributi	€ 0,00
F. sval. crediti verso clienti ed utenti	€ 78.200,77
F. sval. altri crediti	€ 0,00
Totale crediti al 31/12/2022	€ 6.832.392,12
Residui attivi da conto di bilancio	€ 6.832.392,12
Differenza	€ 0,00

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

Riepilogo quadratura debiti / residui passivi	Valore
Totale debiti da Stato Patrimoniale	€ 15.850.664,81
Iva a debito	€ 0,00
Debiti di finanziamento	-€ 9.677.070,48
Residui al Tit. IV non rilevati	€ 0,00
Totale debiti al 31/12/2022	€ 6.173.594,33
Residui passivi da conto di bilancio	€ 6.173.594,33
Differenza	€ 0,00

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

A) PATRIMONIO NETTO	2022	2021	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 1.494.181,41	€ 1.494.181,41	€ 0,00
II Riserve	€ 41.467.853,67	€ 39.385.253,19	€ 2.082.600,48
<i>b) da capitale</i>	€ 9.847.501,98	€ 9.961.870,73	-€ 114.368,75
<i>c) da permessi di costruire</i>	€ 3.157.646,67	€ 2.741.754,70	€ 415.891,97
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	€ 22.824.406,04	€ 21.346.685,62	€ 1.477.720,42
<i>d) indisponibili e per beni culturali</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<i>e) altre riserve indisponibili</i>	€ 5.638.298,98	€ 5.334.942,14	€ 303.356,84
<i>f) altre riserve disponibili</i>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	-€ 907.449,20	€ 279.257,48	-€ 1.186.706,68
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 7.857.071,14	€ 7.577.813,66	€ 279.257,48
V Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 49.911.657,02	€ 48.736.505,74	€ 1.175.151,28

Risulta evidente come la variazione non sia più dovuta soltanto dall'utile/perdita di esercizio, bensì anche dalle variazioni che interessano le riserve.

L'aggiornamento del principio contabile 4/3 del 1 settembre 2021 ha modificato la gestione delle riserve.

Nel dettaglio, la composizione delle nuove riserve per beni demaniali e patrimoniali indisponibili si presenta come segue:

a) VALORIZZAZIONE RISERVE AL 01/01/2021	
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	€ 21.346.685,62
TOTALE	€ 21.346.685,62
b) VARIAZIONE RISERVE 31/12/2022	
Beni demaniali e patrimoniali indisponibili	€ 1.477.720,42
TOTALE	€ 1.477.720,42
TOT. RIS. DA RIVALUTAZIONE	-€ 1.477.720,42
TOT. NUOVE RISERVE INDISPONIBILI	€ 22.824.406,04

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.356.271,18	14.115.384,33	240.886,85
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.855.630,79	13.155.205,43	1.700.425,36
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 373.338,65	-384.015,92	10.677,27
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- 225.259,35	0	-225.259,35
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	356.684,68	-160.740,12	517.424,80
IMPOSTE	166.176,27	136.165,38	30.010,89
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 907.449,20	279.257,48	-1.186.706,68

Il Conto Economico 2022 presenta una perdita di € 907.449,20 e l'esposizione risulta conforme a quanto previsto dall'allegato 10 al D. Lgs. 118/2011.

10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

11. RENDICONTAZIONE OBIETTIVI PER IL SOCIALE

L'Ente, quale Comune delle Regioni a Statuto Ordinario (RSO) ha compilato una Relazione consuntiva associata al rendiconto della gestione 2022 al fine di rendicontare il raggiungimento nel 2022 degli Obiettivi di Servizio della funzione Servizi sociali.

Nel 2022 il livello di servizio effettivamente erogato dall'ente locale è risultato NON inferiore al livello di servizio di riferimento. La spesa dell'ente locale è risultata NON inferiore al livello del fabbisogno standard per la funzione del sociale.

Il Collegio evidenzia che il raggiungimento dell'obiettivo di servizio deve essere certificato attraverso la compilazione della relazione di monitoraggio da allegare al rendiconto annuale dell'ente e da trasmettere a SOSE S.p.a. entro il 31 maggio 2023.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Documento firmato digitalmente.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA STEFANIA BORTOLETTI

DOTTOR NICOLA MIOTELLO

DOTTOR LUCA LITTAME'