

# 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 2021

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. 28 del 1/4/2022 2022**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021**

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

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

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

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che 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 gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19.

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

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 .....	7
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA .....	14
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO .....	22
7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	24
8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	25
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	27
10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI .....	27
11. PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA .....	28
12. CONCLUSIONI.....	28

## **1. PREMESSA**

Il Comune di Cerea registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 16.607 abitanti.

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2021, il Comune ha caricato la documentazione nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*.

Al riguardo non sono segnalati errori.

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 30/01/2022 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

## **2. LA GESTIONE DELLA CASSA**

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

<b>Riconciliazione fondo di cassa</b>	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	8.015.447,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	8.015.447,56
<b>Differenza</b>	<b>0,00</b>

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

	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Fondo cassa complessivo al 31.12	5.935.642,56	8.031.161,63	8.015.447,56
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	48.108,37

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

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

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

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

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web soipe.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle periodiche verifiche di cassa per il 1°, 2° 3° e 4° trimestre 2021.

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

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

	2019	2020	2021
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

\*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

### **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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -24 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -24 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) ha allegato, con riferimento all'anno 2021, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge. Vedi all 25 bis scaricato da amministrazione trasparente.

### **3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI**

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 25 del 28/02/2022 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 53,34%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 58,91%

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1			134.194,78	257.673,47	252.700,59	954.853,25	1.599.422,09
Titolo 2			5.000,00	23.829,77	111.609,59	189.486,40	329.925,76
Titolo 3	16.759,14	31.600,00	18.948,96	7.045,35	201.451,59	378.948,10	654.753,14
Titolo 4				248.972,44	379.900,00	715.586,20	1.344.458,64
Titolo 5	98.054,65					0,00	98.054,65
Titolo 6					0,00	0,00	0,00
Titolo 7					0,00	0,00	0,00
Titolo 9	2.222,34				41.888,14	13.640,92	57.751,40
<b>Totale</b>	<b>117.036,13</b>	<b>31.600,00</b>	<b>158.143,74</b>	<b>537.521,03</b>	<b>987.549,91</b>	<b>2.252.514,87</b>	<b>4.084.365,68</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	371.540,59	Già riscossi 129.093,29 al 28/03/2022.
1	TARI	996.159,89	Già riscossi 309.770,47 al 28/03/2022.
3	Fitti attivi	90.663,37	
Altro specificare...			

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti **sono stati** definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

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

	2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
Titolo 1	89.952,72	50.757,42	92.798,18	277.381,71	665.082,14	1.739.076,57	2.915.048,74
Titolo 2		46.568,38	3.397,38	303.021,88	655.130,47	2.339.908,41	3.348.026,52
Titolo 3					0,00	0,00	0,00
Titolo 4					0,00	1.444,04	1.444,04
Titolo 5					0,00	0,00	0,00
Titolo 7	14.254,15	8.410,00	1.617,95	4.560,28	25.397,56	83.959,38	138.199,32
<b>Totale</b>	<b>104.206,87</b>	<b>105.735,80</b>	<b>97.813,51</b>	<b>584.963,87</b>	<b>1.345.610,17</b>	<b>4.164.388,40</b>	<b>6.402.718,62</b>

I residui conservati alla data del 31.12.2021:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione	Ammontare	Note
--------	-------------	-----------	------

	<b>Residuo passivo</b>	<b>Residuo passivo</b>	
1	Manutenzione straordinaria beni demaniali	700.650,59	
2	Gestione dell'igiene urbana	215.104,65	
3	Manutenzione straordinaria della viabilità	1.857.353,16	

- sono presenti residui passivi del titolo 4 per rimborsi di prestiti: il residuo di euro 1.444,04 è dovuto alla scadenza di una rata dei mutui al 1° gennaio di ciascun anno;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

#### **4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

Il risultato di amministrazione contabile 2021 è il seguente:

	<b>GESTIONE</b>		
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo cassa al 1° gennaio			8.031.161,63
RISCOSSIONI	2.146.283,38	14.201.793,83	16.348.077,21
PAGAMENTI	3.447.273,18	12.916.518,10	16.363.791,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.015.447,56
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.015.447,56
RESIDUI ATTIVI	1.831.850,81	2.252.514,87	4.084.365,68
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	2.238.330,22	4.164.388,40	6.402.718,62
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			240.945,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.984.394,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>			<b>3.471.754,83</b>

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

<b>Gestione di competenza</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-626.597,80
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	1.684.349,90
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	2.225.339,79
<b>SALDO FPV</b>	-540.989,89
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	59.094,19
Minori residui attivi riaccertati (-)	105.073,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	166.450,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	120.470,83
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-626.597,80
<b>SALDO FPV</b>	-540.989,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	120.470,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.709.250,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.809.621,42
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	3.471.754,83

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

	2021		2020		2019	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
<b>Cassa al 01.01</b>	<b>8.031.161,63</b>		<b>5.935.642,56</b>		<b>6.517.426,75</b>	
+ Riscossioni	16.348.077,21		15.703.616,48		12.908.584,11	
- Pagamenti	-16.363.791,28		-13.608.097,41		-13.490.368,30	
<b>= Cassa al 31.12</b>	<b>8.015.447,56</b>		<b>8.031.161,63</b>		<b>5.935.642,56</b>	
+ residui attivi (Crediti)	4.084.365,68		4.024.113,60		4.089.612,18	
- residui passivi (Debiti)	-6.402.718,62		-5.852.053,64		-5.074.602,67	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>5.697.094,62</b>		<b>6.203.221,59</b>		<b>4.950.652,07</b>	
- FPV per spese correnti	-240.945,11		-212.421,13		-221.824,60	
- FPV per spese in c/ capitale	-1.984.394,68		-1.471.928,77		-1.019.838,89	
<b>= Risultato di Amministrazione</b>	<b>3.471.754,83</b>	<b>100%</b>	<b>4.518.871,69</b>	<b>100%</b>	<b>3.708.988,58</b>	<b>100%</b>
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-934.194,36	-27%	-1.175.000,00	-26%	-1.160.000,00	-31%
- Altri accantonamenti	-319.781,21	-9%	-303.612,01	-7%	-258.173,43	-7%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>-1.253.975,57</b>	<b>-36%</b>	<b>-1.478.612,01</b>	<b>-33%</b>	<b>-1.418.173,43</b>	<b>-38%</b>
- Totale Parte Vincolata	-164.738,06	-5%	-595.531,82	-13%	-168.973,41	-5%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-14.376,64	0%	-174,48	0%	-280.082,59	-8%
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>2.038.664,56</b>	<b>59%</b>	<b>2.444.553,38</b>	<b>54%</b>	<b>1.841.759,15</b>	<b>50%</b>

Il Comune non deve recuperare quote di disavanzo.

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

- Variazioni di Consiglio Comunale

<b>Delibera numero ... del ..</b>	<b>Oggetto</b>	<b>Applicazione avanzo (si/no) e quota</b>	<b>Parere numero</b>
Delibera n. 10 del 27/04/2021	Variazione di bilancio	Sì per euro 1.444.214,32	Verbale n. 3 del 23/04/2021
Delibera n. 14 del	Variazione di bilancio	Sì per euro 106.500,00	Verbale n. 6 del

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
31/05/2021			28/05/2021
Delibera n. 26 del 30/07/2021	Assestamento	Sì per euro 240.443,24	Verbale n. 10 del 26/07/2021
Delibera n. 33 del 28/09/2021	Variazione di bilancio	Sì per euro 409.140,71	Verbale n. 14 del 23/09/2021

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
Delibera n. 12 del 5/2/2021 (parere revisori fornito in sede di ratifica)	Variazione di bilancio d'urgenza	Sì per euro 332.952,00
Delibera n. 20 del 23/02/2021 (parere revisori rilasciato in sede di riaccertamento)	Riaccertamento ordinario residui	No
Delibera n. 32 del 16/03/2021 (parere revisori fornito in sede di ratifica)	Variazione di bilancio d'urgenza	No
Delibera n. 86 del 24/06/2021 (parere revisori fornito in sede di ratifica)	Variazione di bilancio d'urgenza	Sì per euro 88.000.
Delibera n. 135 del 19/10/2021 (parere revisori fornito in sede di ratifica)	Variazione di bilancio d'urgenza	No
Delibera n. 148 del 9/11/2021 (parere revisori fornito in sede di ratifica)	Variazione di bilancio d'urgenza	Sì per euro 88.000

- Nessuna variazione con determinazione dirigenziale

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

Variazioni di bilancio	2021	2020
<b>numero totale</b>	<b>10</b>	<b>12</b>
variazioni di Consiglio	4	4
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	5	6
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 31/12/2020 nel corso dell'esercizio 2021 è la seguente:

<b>Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente</b>	<b>Parte accantonata</b>	<b>Parte vincolata</b>	<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Parte disponibile</b>	<b>Totale</b>
	1.478.612,01	595.531,82	174,48	2.444.553,38	<b>4.518.871,69</b>
Copertura dei debiti fuori bilancio					<b>0,00</b>
Salvaguardia equilibri di bilancio					<b>0,00</b>
Finanziamento spese di investimento				2.145.257,76	<b>2.145.257,76</b>
Finanziamento di spese correnti non permanenti				9.443,24	<b>9.443,24</b>
Estinzione anticipata dei prestiti					<b>0,00</b>
Altra modalità di utilizzo					<b>0,00</b>
Utilizzo parte accantonata	20.614,32				<b>20.614,32</b>
Utilizzo parte vincolata		533.934,95			<b>533.934,95</b>
Utilizzo parte destinata agli investimenti					<b>0,00</b>
Valore delle parti non utilizzate	1.457.997,69	61.596,87	174,48	289.852,38	<b>1.809.621,42</b>
<b>Totale</b>	<b>1.478.612,01</b>	<b>595.531,82</b>	<b>174,48</b>	<b>2.444.553,38</b>	<b>4.518.871,69</b>

<b>Parte accantonata</b>	<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>	<b>Fondo contezioso</b>	<b>Fondo passività potenziali</b>	<b>Altri accantonamenti</b>	<b>Totale</b>
	1.175.000,00	201.856,80	0,00	101.755,21	<b>1.478.612,01</b>
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	20.614,32	<b>20.614,32</b>
Valore delle parti non utilizzate	1.175.000,00	201.856,80	0,00	81.140,89	<b>1.457.997,69</b>
<b>Totale</b>	<b>1.175.000,00</b>	<b>201.856,80</b>	<b>0,00</b>	<b>101.755,21</b>	<b>1.478.612,01</b>

<b>Parte vincolata</b>	<b>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</b>	<b>Vincoli derivanti da trasferimenti</b>	<b>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</b>	<b>Altri vincoli</b>	<b>Totale</b>
	564.967,00	30.564,82	0,00	0,00	<b>595.531,82</b>
Utilizzo parte vincolata	533.934,95	0,00	0,00	0,00	<b>533.934,95</b>
Valore delle parti non utilizzate	31.032,05	30.564,82	0,00	-0,00	<b>61.596,87</b>
<b>Totale</b>	<b>564.967,00</b>	<b>30.564,82</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>595.531,82</b>

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

- a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c) per il finanziamento di spese di investimento;

- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

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

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

## **ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

### **QUOTE ACCANTONATE**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

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

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

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

*(Scaglionamento avvisi di pagamento e norme sulle entrate locali)*

*1. A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.*

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio sono stati stralciati dopo la prescrizione. Qualora non fossero stati prescritti, tali crediti avrebbero dovuto essere:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

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

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

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

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

#### **Fondo 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 € 175.000, 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.

*Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:*

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

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

### **Fondo indennità di fine mandato**

**È stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 15.281,21.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico 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 € 129.500 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 da trasferimenti**

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente dovrà provvedere alla compilazione ed all'invio entro il 31/05/2022 della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato, in base alle informazioni disponibili, l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del fondo per le funzioni fondamentali e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19. L'allegato a/2 dovrà essere variato qualora in sede di certificazione al Ministero dell'economia e delle finanze, da trasmettere entro il 31/05/2022, gli importi, in base, alle risultanze definitive, dovessero essere modificate.

L'Organo di Revisione ha preso atto in sede di riaccertamento ordinario dei residui 2021 che non si sono registrate economie nelle spese impegnate nel 2020 per il contrasto alla pandemia da corona virus.

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

<b>Avanzo vincolato al 31/12/2021 – Ristori specifici di spesa non utilizzati</b>	<b>Importo</b>
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	€ 19,00
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
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
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. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 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. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
<b>Totale</b>	<b>€ 1.210,00</b>

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2021 le seguenti risorse:  
€ 91.385,76 come fondo per le funzioni fondamentali;

Nel corso dell'esercizio 2021 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate come segue:  
€ 511.537,47, come indicato nell'allegato a/2.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2021 per il contrasto al covid-19 sono le seguenti:

€ 1.191,00 per lo straordinario della polizia locale;  
€ 19,00 per la solidarietà alimentare.

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

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

#### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

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

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

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili.

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

#### **5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA**

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.436.691,97</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	53.026,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.383.665,97</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-277.662,44
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.661.328,41</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>104.970,61</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	103.141,19
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>1.829,42</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>1.829,42</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>1.541.662,58</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		53.026,00
Risorse vincolate nel bilancio		103.141,19
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>1.385.495,39</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-277.662,44
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>1.663.157,83</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.541.662,58
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.385.495,39
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.663.157,83

In riferimento agli equilibri di bilancio:

<b>Entrate</b>	<b>Dettaglio composizione</b>	<b>Rilievi</b>
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 114.112,76 quali concessioni cimiteriali destinati alla manutenzione straordinaria dei cimiteri	
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 480.000 quali recuperi straordinaria di IMU e TASI dalla bonifica della banca dati destinati al finanziamento di spese di investimento.	

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
<b>Titolo 1</b>	9.410.000,00	10.505.478,49	10.331.258,52	111,6%	98,3%
<b>Titolo 2</b>	974.417,00	1.545.102,70	1.312.658,57	158,6%	85,0%
<b>Titolo 3</b>	1.424.803,30	1.540.072,24	1.571.070,32	108,1%	102,0%
<b>Titolo 4</b>	3.718.000,00	7.668.736,80	1.573.379,37	206,3%	20,5%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	187,18		
<b>Titolo 6</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	2.000.000,00	0,00	0,00	0,0%	
<b>Titolo 9</b>	2.510.000,00	2.710.000,00	1.665.754,74	108,0%	61,5%
<b>TOTALE</b>	<b>20.037.220,30</b>	<b>23.969.390,23</b>	<b>16.454.308,70</b>	<b>119,6%</b>	<b>68,6%</b>

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
<b>Titolo I</b>	10.505.478,49	10.331.258,52	9.376.405,27	90,76
<b>Titolo II</b>	1.545.102,70	1.312.658,57	1.123.172,17	85,56
<b>Titolo III</b>	1.540.072,24	1.571.070,32	1.192.122,22	75,88
<b>Titolo IV</b>	7.668.736,80	1.573.379,37	857.793,17	54,52
<b>Titolo V</b>	0,00	187,18	187,18	100,00

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

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	4.197.509,08	68.461,03	No fcde	
1	TARI	1.827.871	578.216,61	598.891,33	
1	Canone unico patrimoniale	209.210,50	58.605	0	
1	Addizionale	1.607.199,08	25.466,17	No fcde	

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
	IRPEF				
3	Sanzioni CDS	250.000	20.837,32	23.605,82	
3	Refezione scolastica	0	0	0	
3	Trasporto scolastico	43.479	5.996	0	
3	Servizi integrativi scolastici	0	0	0	
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	48.857,42	11.157,76	70.901,75	
4	Oneri di urbanizzazione	676.503,77	0	0	

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2019	2020	2021
accertamento	199.999,91	166.504,52	250.000,00
riscossione	148.407,32	36.985,91	229.162,68
<b>%riscossione</b>	<b>74,20</b>	<b>22,21</b>	<b>91,67</b>

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 250.000; è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021
Sanzioni CdS	99.999,96	83.252,26	125.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	19.999,99	50.000,00	18.500,00
<b>Entrata netta</b>	<b>79.999,97</b>	<b>33.252,26</b>	<b>106.500,00</b>
destinazione a spesa corrente vincolata	79.999,97	33.252,26	106.500,00
<b>% per spesa corrente</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno. In riferimento all'esercizio 2021, in base alla certificazione trasmessa, i dati possono essere riepilogati nel modo seguente:

	Descrizione	Importo
<b>A</b>	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)	€ 250.000,00
<b>B</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	
<b>C</b>	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	
<b>D</b>	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	
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI LIMITI MASSIMI DI VELOCITÀ EX ART. 142, COMMA 12-BIS</b>	€ -
	<b>TOTALE PROVENTI VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA</b>	€ 250.000,00

Ai sensi dell'art. 208, comma 4, del D.Lgs. n. 285/1992, una quota pari al 50% (euro 125.000) delle sanzioni come sopra indicate deve essere vincolato agli interventi sotto elencati.

Destinazione ai sensi dell'art. 208, comma 4	Importo
Interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'Ente (art. 208, comma 4, lettera a) E Potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei propri Corpi di polizia (art. 208, comma 4 lettera b)	€ 62.500,00
Manutenzione delle Strade, installazione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma delle barriere e sistemazione del manto stradale, redazione dei PGTU. 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)	€ 62.500,00
<b>TOTALE</b>	€ 125.000,00

### **Contributi per permessi di costruire:**

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2019	2020	2021
Accertamento	465.427,10	406.934,69	676.503,77
Riscossione	465.427,10	406.934,69	676.503,77

- 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;

### Recupero evasione:

L'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione ed al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza. Nel corso del 2021 è stata effettuata una importante bonifica della banca dati, con affidamento ad una ditta esterna (Area SRL) dell'emissione degli avvisi di accertamento conseguenti a tale lavoro di verifica e controllo.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2021	Rendiconto 2021
Recupero evasione IMU	300.000,00	132.416,07	198.420,00	240.795,46
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>300.000,00</b>	<b>132.416,07</b>	<b>198.420,00</b>	<b>240.795,46</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2021	€ 293.014,04	
Residui riscossi nel 2021	€ 89.057,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2021	203.956,66	69,61%
Residui della competenza	€ 167.583,93	
Residui totali	371.540,59	
FCDE al 31/12/2021	240.795,46	64,81%

### Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
<b>Titolo 1</b>	11.407.470,30	13.371.533,83	11.304.175,87	117,2%	84,5%
<b>Titolo 2</b>	5.130.955,73	11.979.706,57	3.809.283,79	233,5%	31,8%
<b>Titolo 3</b>	0,00	0,00	0,00		
<b>Titolo 4</b>	301.750,00	301.750,00	301.692,10	100,0%	100,0%
<b>Titolo 5</b>	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	100,0%	0,0%
<b>Titolo 7</b>	2.510.000,00	2.710.000,00	1.665.754,74	108,0%	61,5%
<b>TOTALE</b>	<b>21.350.176,03</b>	<b>30.362.990,40</b>	<b>17.080.906,50</b>	<b>142,2%</b>	<b>56,3%</b>

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2021 sono esigibili.

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

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	2.173.372,92	2.244.203,85	70.830,93
102	imposte e tasse a carico ente	189.934,69	157.052,62	-32.882,07
103	acquisto beni e servizi	5.633.969,69	5.608.142,14	-25.827,55
104	trasferimenti correnti	2.270.894,69	2.706.957,47	436.062,78
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	403.989,07	384.018,88	-19.970,19
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	22.736,87	46.955,75	24.218,88
110	altre spese correnti	138.684,93	156.845,16	18.160,23
<b>TOTALE</b>		<b>10.833.582,86</b>	<b>11.304.175,87</b>	<b>470.593,01</b>

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.971.787,12	3.664.869,52	1.693.082,40
203	Contributi agli investimenti	4.800,00	0,00	-4.800,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	139.705,41	144.414,27	4.708,86
<b>TOTALE</b>		<b>2.116.292,53</b>	<b>3.809.283,79</b>	<b>1.692.991,26</b>

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 25 del 28/02/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	212.421,13	240.945,11
FPV di parte capitale	1.471.928,77	1.984.394,68
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.684.349,90</b>	<b>2.225.339,79</b>

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>221.824,60</b>	<b>212.421,13</b>	<b>240.945,11</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	221.824,60	212.421,13	240.945,11
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00

	2019	2020	2021
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2019	2020	2021
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>1.019.838,89</b>	<b>1.471.928,77</b>	<b>1.984.394,68</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.019.838,89	1.471.928,77	1.984.394,68
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	240.945,11
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
<b>Totale FPV 2021 spesa corrente</b>	<b>240.945,11</b>

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

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;

- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

## Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.547.484,83	2.208.386,87
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	168.766,92	149.685,32
Altre spese: buoni pasto	16.522,80	7.293,00
Altre spese: rimborso per utilizzo di personale	0,00	-53.988,71
Altre spese: rinnovo CCNL	0,00	-48.945,82
Altre spese: categorie protette	0,00	-93.820,57
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.732.774,55</b>	<b>2.168.610,09</b>
(-) Componenti escluse (B)	223.887,51	0,00
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.508.887,04</b>	<b>2.168.610,09</b>

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

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

L'Organo di revisione ha espresso i 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 31/12/2021 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2021.

## **6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO**

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	10.291.112,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	301.692,10
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>9.989.420,25</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Residuo debito (+)	10.874.561,54	10.341.037,87	10.291.112,35
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	533.523,67	49.925,52	301.692,10
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.341.037,87</b>	<b>10.291.112,35</b>	<b>9.989.420,25</b>
Nr. Abitanti al 31/12	16.602	16.607	16.778
Debito medio per abitante	622,88	619,69	595,39

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

<b>Anno</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
Oneri finanziari	456.536,92	403.989,07	384.018,88
Quota capitale	533.523,67	49.925,52	301.692,10
<b>Totale fine anno</b>	<b>990.060,59</b>	<b>453.914,59</b>	<b>685.710,98</b>

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 31/12/2021 contratti di locazione finanziaria.

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

## **6.1 DEBITI FUORI BILANCIO**

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

	2019	2020	2021
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	7.500,00	7.587,42	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>7.500,00</b>	<b>7.587,42</b>	<b>0,00</b>

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

## **7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'ente in data 21.12.2021 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2019 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100. Si richiama il verbale n. 21 del 21/12/2021 ad oggetto: Parere sulla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 54 del 16/12/2021 "Revisione periodica delle partecipazioni pubbliche detenute dal Comune di Cerea".

Come indicato nella deliberazione consiliare del 21.12.21, l'Ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

<b>Società/ente partecipato</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Mantenimento (si/no)</b>	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>Osservazioni</b>
La fabbrica Srl	100%	si	-31.941	Trasformazione in fondazione
S.I.V.E Srl	15,61%	si	44.024	aggregazione società di gestione di bacino ambito Ato
Camvo Spa	22,36%	si	63.616	Mantenimento senza interventi
Acque Veronesi Scarl	0,96% e 3,82% detenuta da Camvo Spa	si	2.102.737	Mantenimento senza interventi
Consorzio Energia Veneto Cev	0,08%	si	24.811	Mantenimento senza interventi
Asmel Scarl	0,41%	si	109.305	Mantenimento senza interventi
Viveracqua Scarl	18,76% detenuta da Acque Veronesi Scarl	no	1.935,50	cessione/alienazione quote
Esacom Spa	46,40 detenuta da Camvo Spa	si	74.782	Fusione/incorporazione
Asmea Srl	90% detenuta da Asmel Scarl	si	-2.348	Mantenimento senza interventi

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

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
CONTROLLATE - PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	<b>Residui Attivi /accertamenti pluriennali</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
La Fabbrica Srl			€ -	€ 8.363,96	€ 7.388,22	€ 975,74	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. Tutte le fatture sono già state saldate
Camvo SpA			€ -	€ 140.990,58	€ 140.990,58	€ -	
Acque Veronesi Scarl	€ 91.943,33	€ 68.922,17	€ 23.021,16			€ -	la differenza è data dall'iva su una fattura che è rimasta da girocontare
Esacom SpA			€ -	€ 50.155,82	€ 50.155,82	€ -	
Consorzio CEV	€ 4.770,93	€ 4.770,93	€ -	€ 33.180,57	€ 33.180,57	€ -	

**Note:**

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

Dal confronto non sono emerse criticità. Tutte le note sono state asseverate dai rispettivi Organi di revisione e/o dal legale rappresentante dell'Ente. .

## **8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet, tramite il sistema informatico del Comune.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	58.347.957,20	56.313.517,09	2.034.440,11
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.144.047,62	11.035.874,91	-891.827,29
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>68.492.004,82</b>	<b>67.349.392,00</b>	<b>1.142.612,82</b>
A) PATRIMONIO NETTO	48.736.505,74	47.780.557,31	955.948,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	319.781,21	303.612,01	16.169,20
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	16.392.138,87	16.143.165,99	248.972,88
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.043.579,00	3.122.056,69	-78.477,69
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>68.492.004,82</b>	<b>67.349.392,00</b>	<b>1.142.612,82</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>1.984.394,68</b>	<b>1.471.928,77</b>	<b>512.465,91</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.975.171,32
Fondo svalutazione crediti	+	€ 513.725,15
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 152.955,92
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 2.641.852,39</b>

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

DEBITI	+	€ 16.392.138,87
DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 9.989.420,25
SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00
RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00
RESIDUI TITOLO V ANTICIPAZIONI	+	€ 0,00
Impegni di spesa pluriennali	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 6.402.718,62</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

## VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
Allb	<b>da capitale</b>		
Allc	<b>da permessi di costruire</b>	€	676.503,77
Alld	<b>riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind</b>	-€	<b>5.334.754,96</b>
Alle	<b>altre riserve indisponibili</b>	€	5.334.942,14
Allf	<b>altre riserve disponibili</b>		
Alli	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	-€	<b>2.530.835,60</b>
AIV	<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	€	2.810.093,08
AV	<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	€	<b>955.948,43</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 319.781,21
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 319.781,21</b>

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2021	2020	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.115.384,33	14.061.837,06	53.547,27
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13.155.205,43	13.339.748,72	-184.543,29
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-384.015,92	-403.989,07	19.973,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-160.740,12	2.639.865,95	-2.800.606,07
IMPOSTE	136.165,38	147.872,14	-11.706,76
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>279.257,48</b>	<b>2.810.093,08</b>	<b>-2.530.835,60</b>

### 9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

### 10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Non sono presenti irregolarità non sanate.

La sezione regionale di controllo della Corte dei conti non ha mosso rilievi al Comune.

## **11. PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA**

Nel 2022 saranno pubblicati numerosi bandi per l'utilizzo delle risorse derivanti dal PNRR. Si invita l'ente a focalizzare l'attenzione sui bandi in pubblicazione, al fine di utilizzare appieno le opportunità che si dovessero presentare.

Nel merito, si invita l'Ente al monitoraggio del processo per non disperdere le risorse, nonché ad una collaborazione attiva con l'Organo di revisione nel controllo.

## **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 2021.

Documento firmato digitalmente.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA STEFANIA BORTOLETTI

DOTTOR NICOLA MIOTELLO

DOTTOR LUCA LITTAME'