

COMUNE DI GENIVOLTA

Provincia di Cremona

Relazione dell'Organo di Revisione

Schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2021

Il Revisore Unico

TOGNI PAOLO ANGELO

ALLEGATO/APPROVATO CON

DELIB. C.C./C.C. N. 11 DEL 02/05/2022

IL SINDACO
Lazzari Gian Paolo



IL SEGRETARIO COMUNALE

COMUNE DI GENIVOLTA Provincia di Cremona		
28 APR. 2022		
Prot. n. <u>942</u>		
Cat.	Cias.	Fasc.

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2021

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

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

approva

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

L'Organo di revisione
Dott.Togni Paolo Angelo

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore dei Conti dott. Togni Paolo Angelo, esaminata la proposta di Delibera Consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2021, approvati con Delibera della Giunta Comunale n.19 del 07.04.2022 completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;
- c) conto economico;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'Organo Esecutivo al rendiconto della gestione con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'Organo Esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del Tesoriere;
- conto degli Agenti Contabili interni ed esterni;
- prospetto dei dati SIOPE;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione non è elaborabile dall'Ente;
- il prospetto, negativo, delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto, negativo, delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013);
- inventario generale (art. 230 c. 7 TUEL);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- attestazione, rilasciata dai Responsabili dei Servizi dell'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra Ente locale e Società

partecipate (D. Lgs. 118/2011 art.11, comma 6 lettera j);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2020 (art.16, comma 26 D.L. 138/2011 e D.M. 23/1/2012);
 - piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
-
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2021 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2020;
 - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
 - ♦ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ♦ visto il regolamento di contabilità
 - ♦ visti i principi contabili per gli enti locali approvati agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ♦ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ♦ I principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nei pareri dell'Organo di Revisione.

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Organo di Revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2021 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 02/08/2021, con delibera n.20;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2021
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 18 del 07/04/2022 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.1046 reversali e n.1257 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2021;
- nell'anno 2021 non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli Agenti Contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€ 1.319.625,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€ 1.319.625,53

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.093.883,38	€ 1.282.381,52	€ 1.319.625,53
Di cui casa vincolata	0	0	0

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2021 risulta così determinato:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1 gennaio 2021			1.282.381,52
Riscossioni	174.019,40	1.081.872,9	1.255.892,33
Pagamenti	419.019,9	799.628,3	1.218.648,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			1.319.625,53
Pagamenti e riscossioni per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2021			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.319.625,53

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi due esercizi, non evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio
Anno 2019	€. 0,00
Anno 2020	€. 0,00
Anno 2021	€. 0,00

L'Ente nel 2021 non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

L'importo della cassa vincolata al 01/01/2021 è pari ad € 0,00 e nel corso dell'esercizio 2021 non sono stati fatti incassi vincolati. L'importo della cassa vincolata al 31/12/2021 è quindi pari ad € 0,00.

Risultato della gestione di competenza

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2021
Accertamenti	1.326.785,79
Impegni	1.176.628,38
SALDO GESTIONE COMPETENZA	150.157,41
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	53.414,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	300.643,16
SALDO FPV	-247.229,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	31.992,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	29.719,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.273,21
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	150.157,41
SALDO FPV	-247.229,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.273,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	346.407,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	505.822,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021	752.885,55

Gestione di competenza

VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali) 2021

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.003.004,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	815.546,66
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	20.524,22
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	9.417,65
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		157.515,87

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI

H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	66.907,72
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		224.423,59
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	21.912,08
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	27.230,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		175.280,98
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-14.438,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		189.719,58

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	279.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	53.414,08
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	180.109,06
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	207.991,74
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	280.118,94
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		24.912,46
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		24.912,46

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2021 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		249.336,05
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	21.912,08
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	27.230,53
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		200.193,44
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-14.438,60
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		214.632,04
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		224.423,59
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	66.907,72
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021 ⁽¹⁾	(-)	21.912,08
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-14.438,60
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	27.230,53
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		122.811,86

Si segnala il risultato positivo sia di parte corrente che in conto capitale. Nell'esercizio 2021 è stato applicato avanzo di amministrazione 2020 per € 279.500,00 per spese in conto capitale.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D.Lgs.118/2011](#) per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3 del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento.

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

FPV	01/01/2021	31/12/2021
FPV di parte corrente	0,00	20.524,22
FPV di parte capitale	53.414,08	280.118,24
totale	53.414,08	300.643,16

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021, presenta un avanzo di Euro 752.885,55 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.282.381,52
RISCOSSIONI	(+)	174.019,40	1.081.872,93	1.255.892,33
PAGAMENTI	(-)	419.019,94	799.628,38	1.218.648,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.319.625,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.319.625,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	116.978,32	244.912,86	361.891,18
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	250.988,00	377.000,00	627.988,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			20.524,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			280.118,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A) ⁽²⁾	(=)			752.885,55
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2021				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2021 ⁽⁴⁾				51.482,08
Accantonamento residui perenti al 31/12/2021 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				65.000,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				9.887,39
Totale parte accantonata (B)				126.369,47
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				44.287,50
Vincoli derivanti da trasferimenti				17.468,63
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
Totale parte vincolata (C)				61.756,13
Totale parte destinata agli investimenti (D)				0,00
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)				564.759,95
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

La parte **accantonata** al 31/12/2021 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	51.482,08
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	-
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	65.000,00
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	9.887,39
TOTALE PARTE ACCANTONATA	126.369,47

La parte **vincolata** al 31/12/2021 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	44.287,50
vincoli derivanti da trasferimenti	17.468,63
vincoli derivanti dalla contrattazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	61.756,13

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2021 è così distinta:

Entrate accertate e non impegnate	-
TOTALE PARTE DESTINATA	-

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

L'ammontare del fondo è calcolato rispetto all'andamento delle riscossioni dell'ultimo quinquennio ed è applicato sulle tipologie di entrate che l'Ente ritiene possano generare situazioni di sofferenza. Il metodo di calcolo è effettuato adottando liberamente una delle metodologie statistiche di calcolo alternative previste dalla norma.

L'Amministrazione Comunale ha puntualmente dimostrato il conteggio effettuato nell'apposito allegato al Rendiconto e ha individuato le seguenti tipologie di entrata su cui calcolare il fondo:

- Imposte e tasse- Tassa per lo smaltimento rifiuti (TARSU-TIA-TARI), Imposte municipale propria anni pregressi, Proventi derivanti da concessioni gas, fitti.

Complessivamente la quota accantonata a Fondo Crediti Dubbia Esigibilità è pari ad € 51.482,08 di cui:

- di parte corrente € 51.482,08
- di parte in conto capitale € 0,00

Si rimanda allo specifico allegato al Rendiconto per il dettaglio dei conteggi dello stanziamento.

Fondo spese e rischi futuri- fondo perdite società partecipate

E' stato previsto accantonamento dell'avanzo di amministrazione della somma di € 65.000,00 quale fondo perdite società partecipate (CISE).

Fondo contenziosi

E' stato tolto l'accantonamento dell'avanzo di amministrazione della somma di € 20.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze in seguito alla seguente sentenza:

Con sentenza n.366/2020 R.G.N.2764/2019 del Tribunale di Cremona si "dichiara la nullità della cartella di pagamento n.035.2019.0111475.0900 dell'Agenzia delle Entrate-Riscossione Agente della Riscossione della Provincia di Cremona, notificata al Comune di Genivolta in data 11.10.2019." La sentenza è stata pubblicata in data 08.09.2020 e non essendo stata impugnata nei termini di legge, è passata in giudicato, pertanto non è stata accantonata la risorsa nel risultato di amministrazione al 31.12.2021.

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021
Accertamento	2032,00	25.081,56
Riscossione	2032,00	25.081,56

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

- **anno 2021 0,00%** (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le entrate da sanzioni amministrative per violazione del codice della strada sono pari a 0,00 €.

Spese per il personale

Nell'anno 2021 l'Ente ha spese di personale pari a € 172.119,86 incluse retribuzioni, tasse , contributi e irap.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Nell'anno 2021 non sono stati conferiti incarichi di collaborazione autonoma.

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, le somme impegnate per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2021 rispettano i limiti

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2021 ammontano ad euro 0,00.

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del Rendiconto.

Limitazione incarichi in materia informatica

L'Amministrazione non ha conferito incarichi di consulenza in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).

Proventi da alienazioni immobiliari

L'articolo 56 bis, comma 11 del DL 69/2013 obbliga gli enti a destinare il 10% dei proventi netti da alienazione all'estinzione mutui.

Limitazione acquisto immobili

Non è stata sostenuta alcuna spesa per acquisto immobili (art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228)

Limitazione acquisto mobili e arredi

-art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228: non è stata sostenuta alcuna spesa per acquisto mobili e arredi.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Indebitamento e gestione del debito

- limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. – L'ente nell'anno 2021 non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata e contratti di leasing

Non ve ne sono

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso del 2021 l'Ente ha provveduto parzialmente a esternalizzare i servizi in supporto a materia contabile per mancanza di personale nell'ufficio ragioneria, assunto successivamente in data 01/04/2021.

Analisi della gestione dei residui

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.18 del 07.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2021 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2020.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2021 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.

I prospetti del Riaccertamento Ordinario dei Residui 2020 sono allegati alla Delibera di Giunta n.18 del

07/04/2022.

Il Revisore ha proceduto alla verifica del riaccertamento dei residui attivi e passivi rilevando la sussistenza della ragione del credito per i residui attivi e l'avvenuta conservazione dei residui passivi esclusivamente per le somme impegnate ai sensi dell'art 183 del Tuel.

Debiti fuori bilancio

Non vi sono debiti fuori bilancio nell'esercizio 2021.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Le Note informative inerenti la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2021 con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate sono state regolarmente asseverate dai rispettivi Organi di revisione o di amministrazione (D.Lgs. 118/2011 art.11, comma 6 lettera j). Le discordanze sono state puntualmente giustificate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso del 2021 l'Ente non ha provveduto a esternalizzare nuovi servizi.

Tempestività pagamenti

Così come previsto dall'art.41 c.1 D.L. 66/2014 convertito dalla Legge 89/2014, è stato indicato nella relazione al rendiconto l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti.

I pagamenti nell'anno 2021 sono stati tempestivi ed effettuati nei termini di legge.

RISORSE CONNESSE ALL'EMERGENZA SANITARIA DA COVID-19 E CERTIFICAZIONE.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2021 ha ricevuto le seguenti risorse: Funzioni fondamentali € 60.536.54.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 30.100,00.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2021. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022).

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

Parametri di definizione degli enti in condizioni strutturalmente deficitarie

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA
CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2021

Comune di Genivolta	Prov.	CR
---------------------	-------	----

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	☐ Si	☒ No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	☐ Si	☒ No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	☐ Si	☒ No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	☐ Si	☒ No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	☐ Si	☒ No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	☐ Si	☒ No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	☐ Si	☒ No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	☐ Si	☒ No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "Si" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	[☐] Si	[☒] No
--	---------------------------------	--

L'Organo di Revisione, visto il risultato della verifica, osserva che l'Ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Per la visione del conto del patrimonio si rinvia ai prospetti agli atti del Rendiconto.

<i>Attivo</i>	2021	2020
Immobilizzazioni immateriali	10.150,61	14.651,39
Immobilizzazioni materiali	4.820.356,04	4.846.896,72
Immobilizzazioni finanziarie	656.077,00	631.645,16
Totale immobilizzazioni	5.486.583,65	5.493.193,27
Rimanenze		
Crediti	310.409,10	275.496,21
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	1.319.625,53	1.282.381,52
Totale attivo circolante	1.630.034,63	1.557.877,73
Ratei e risconti		0,00
<i>Totale dell'attivo</i>	7.116.618,28	7.051.071,00
<i>Passivo</i>		
Patrimonio netto	5.833.573,75	5.811.491,38
Fondo rischi e oneri	74.887,39	87.825,99
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00
Debiti	669.828,92	747.935,07
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	538.328,22	403.818,56
<i>Totale del passivo</i>	7.116.618,28	7.051.071,00

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di Revisione in relazione al Rendiconto dell'esercizio 2021, esprime le seguenti considerazioni:

1) Il Revisore da atto:

- dell'osservanza del vincolo previsto in materia di indebitamento dall'art. 119 ultimo comma della Costituzione;
- di non aver rilevato irregolarità contabili e finanziarie.

2) Rileva che non sono stati utilizzati in parte corrente i contributi per permessi a costruire (ex oneri di urbanizzazione).

3) Il Revisore rileva che l'Ente, per l'anno 2021, ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica previsti dal pareggio di bilancio.

4) Si è ritenuto necessario vincolare una quota dell'avanzo di amministrazione a titolo di Fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto risultano a consuntivo residui attivi di difficile esazione.

Si raccomanda particolare attenzione alla gestione dei residui attivi e alla loro riscuotibilità, tenuto conto dalla situazione finanziaria complessiva dell'Ente. Si invita ad un costante e puntuale monitoraggio dell'andamento della riscossione dei residui attivi al fine di un adeguamento del fondo crediti dubbia esigibilità in caso di difficoltà di riscossione.

5) L'Ente ha rispettato i limiti di spesa disposti dall'art. 6 del DL 78/2010

6) L'Organo di Revisione ha verificato la predisposizione dell'elenco delle spese di rappresentanza, previsto dal DL 138/2011

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime parere favorevole** per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

Genivolta, 14/04/2022

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. TOGNI PAOLO ANGELO