



Comune di Vailate

parere del Revisore dei conti

Conto del Bilancio 2022

Allegato E

COMUNE DI VAILATE

Provincia di Cremona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. NORA MARIA CATTANEO

Comune di Vailate

Organo di revisione

Verbale n. 44 del 11/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 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 2022 del Comune di Vailate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

2

Il, 11 aprile 2023

L'Organo di revisione

Rag. Nora Maria Cattaneo

Firmato digitalmente da:
CATTANEO NORA MARIA
Data: 11/04/2023 18:40:06

Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	6
CONTO DEL BILANCIO	8
Il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	12
Analisi della gestione dei residui	14
Gestione Finanziaria	16
Analisi degli accantonamenti	17
Analisi delle entrate e delle spese	19
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	30
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	30
CONCLUSIONI	31

INTRODUZIONE

La sottoscritta Rag. Nora Maria Cattaneo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 30 novembre 2020,

- ♦ ricevuta in data 30 marzo 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 29 marzo 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.4 del 19 marzo 2016;

4

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

ORGANO	NUMERO DATA	OGGETTO DELLA DELIBERAZIONE
CONSIGLIO	28 30/07/2022	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE ASSUNTE CON ATTO N. 68 DEL 18 LUGLIO 2022 - COMPETENZA DELLA GIUNTA COMUNALE IN VIA D'URGENZA (ART. 175, C. 4 TUEL) - RATIFICA
CONSIGLIO	43 05/12/2022	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE ASSUNTE CON ATTO N. 96 DEL 24 OTTOBRE 2022 - COMPETENZA DELLA GIUNTA COMUNALE IN VIA D'URGENZA (ART. 175, C. 4 TUEL) - RATIFICA
CONSIGLIO	44 05/12/2022	VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE ASSUNTE CON ATTO N. 108 DEL 25 NOVEMBRE 2022 - COMPETENZA DELLA GIUNTA COMUNALE IN VIA D'URGENZA (ART. 175, C. 4 TUEL) - RATIFICA
GIUNTA	22 28/03/2022	CONTO DEL BILANCIO 2021 -RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI E VARIAZIONI AGLI STANZIAMENTI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO AI SENSI DELL'ART. 3 COMMA 4 DEL D.LGS. N. 118/2011 - VARIAZIONI AL BILANCIO DI PREVISIONE E ASSESTAMENTO GENERALE DELLA CASSA
GIUNTA	39 09/05/2022	RICOGNIZIONE DEGLI IMMOBILI DI PROPRIETA' COMUNALE SUSCETTIBILI DI ALIENAZIONE E/O VARIAZIONE AI SENSI DELL'ART.58 DEL D.L. 112/2008 CONVERTITO CON MODIFICHE NELLA LEGGE 133/2008
GIUNTA	68 18/07/2022	VARIAZIONE N. 2 AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 / 2024 - VARIAZIONE D'URGENZA (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL)
GIUNTA	96 24/10/2022	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2022 E PLURIENNALE 2022-2024 - VARIAZIONE DI BILANCIO N. 3 E VARIAZIONE AL DUP 2022-2024
GIUNTA	108 25/11/2022	VARIAZIONE N. 4 AL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 - 2024 - VARIAZIONE D'URGENZA (ART. 175, COMMA 4, DEL TUEL)
NUMERO GENERALE	SETTORE DATA NUMERO SETTORIALE	OGGETTO DELLA DETERMINAZIONE
164	3 20/06/2022 16	BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 - VARIAZIONE AI SENSI DELL'ARTICOLO 175- COMMA 5QUATER, LETT. E) DEL TUEL

ORGANO	NUMERO	OGGETTO DELLA DELIBERAZIONE
	DATA	
CONSIGLIO	32 12/10/2022	COMUNICAZIONE PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA
CONSIGLIO	37 05/12/2022	COMUNICAZIONE PRELIEVO FONDO DI RISERVA N. 2/2022
GIUNTA	82 14/09/2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA N. 1/2022
GIUNTA	110 28/11/2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA N. 2/2022
GIUNTA	122 29/12/2022	PRELEVAMENTO DAL FONDO DI RISERVA N. 3/2022

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

6

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4628 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente *ha* dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nell'applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente *ha* in essere un contratto di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs.n. 50/2016:

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare		
b) Leasing immobiliare in costruendo		
c) Lease-back		
d) Project financing		
e) Contratto di disponibilità		
f) Società di progetto		
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica		pubblico

- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 28 febbraio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente.
Si evidenzia, comunque, che erroneamente l'anticipazione di cassa non è stata versata dall'economista comunale in tesoreria, ma utilizzata nell'esercizio successivo. Si è

comunque avuto assicurazione che per il futuro si provvederà a gestire correttamente il servizio come previsto dalla normativa.

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- non è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel, in quanto non sono stati ricevuti contributi.
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, la rendicontazione dell'anno 2022 degli obiettivi di servizio per il sociale – allegato 28 della Relazione Tecnica;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 689.946,66, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.469.030,04
RISCOSSIONI	(+)	423.044,63	3.659.283,23	4.082.327,86
PAGAMENTI	(-)	1.019.511,82	3.113.524,55	4.133.036,37
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.418.321,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.418.321,53
RESIDUI ATTIVI	(+)	468.170,90	506.416,15	974.587,05
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	339.397,56	598.040,93	937.438,49
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			19.099,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			746.424,42
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			689.946,66

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 596.669,99	€ 790.390,51	€ 689.946,66
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 99.975,98	€ 116.053,26	€ 154.651,86
Parte vincolata (C)	€ 266.306,54	€ 128.290,45	€ 87.927,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 118.158,51	€ 199.723,81	€ 154.257,60
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 112.228,96	€ 346.322,99	€ 293.109,76

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

- vincolato – per l'importo di Euro 17.275,61
- destinato ad investimenti - per l'importo di Euro 154.257,60

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

9

	DEFINITIVO	APPLICATO	NON IMPEGNATO	NON APPLICATO	AVANZO 2021 COMPLESSIVAMENTE E NON APPLICATO
NON VINCOLATO	366.322,99	366.322,99	46.557,81	0,00	46.557,81
parte corrente		125.000,00			
parte capitale		241.322,99	46.557,81		
DESTINATO ALLE SPESE IN CONTO CAPITALE	199.723,81	199.723,81	47.327,78	0,00	47.327,78
parte corrente					
parte capitale		199.723,81	47.327,78		
VINCOLATO	108.290,45	36.599,13	1.405,38	71.691,32	73.096,70
parte corrente		15.839,13	0,00		
parte capitale		20.760,00	1.405,38		
ACCANTONATO	116.053,26	10.899,40	0,00	105.153,86	105.153,86
parte corrente		10.899,40	0,00		
parte capitale					
TOTALE	790.390,51	613.545,33	95.290,97	176.845,18	272.136,15

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 454.133,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 63.250,57
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 765.523,43
SALDO FPV	-€ 702.272,86
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 45.483,02
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 193.178,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 147.695,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 454.133,90
SALDO FPV	-€ 702.272,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 147.695,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 518.254,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 272.136,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 689.946,66

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		180.774,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.439,92
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		178.334,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	47.058,08
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		131.276,66
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		184.631,71
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	17.275,51
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		167.356,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		167.356,10
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		365.406,37
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		2.439,92
Risorse vincolate nel bilancio		17.275,61
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		345.690,84
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		47.058,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		298.632,76

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 365.406,37
- W2 (equilibrio di bilancio): € 345.690,84
- W3 (equilibrio complessivo): € 298.632,76

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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 imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 21.000,00	€ 19.099,01
FPV di parte capitale	€ 42.250,57	€ 746.424,42
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 21.000,00	€ 19.099,01
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 21.000,00	€ 19.099,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	816.610,76 €	42.250,57 €	746.424,42 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	816.610,76 €	42.250,57 €	746.424,42 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	- €	- €	- €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	- €	- €	- €

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

13

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	19.099,01
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro	
Totale FPV 2022 spesa corrente	19.099,01

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. 33 del 29 marzo 2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. 33 del 29 marzo 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 936.698,55	€ 423.044,63	€ 468.170,90	-€ 45.483,02
Residui passivi	€ 1.552.087,51	€ 1.019.511,82	€ 339.397,56	-€ 193.178,13

14

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 6,46	€ 117.434,29
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 34.864,69
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 40.680,00	€ 40.879,15
MINORI RESIDUI	€ 40.686,46	€ 193.178,13

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I				€ 35.207,24	€ 224.762,93	€ 259.970,17
Titolo II					€ 10.841,86	€ 10.841,86
Titolo III			€ 82.552,26	€ 101,39	€ 178.542,26	€ 261.195,91
Titolo IV		€ 50.000,00	€ 183.089,91	€ 110.444,00	€ 82.049,37	€ 425.583,28
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 18,00		€ 1.758,10	€ 5.000,00	€ 10.219,73	€ 16.995,83
Totali	€ 18,00	€ 50.000,00	€ 267.400,27	€ 150.752,63	€ 506.416,15	€ 974.587,05

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I		€ 16.023,46	€ 18.654,99	€ 75.464,12	€ 494.338,73	€ 604.481,30
Titolo II		€ 6.217,12	€ 5.154,81	€ 201.115,95	€ 69.236,33	€ 281.724,21
Titolo III						€ -
Titolo IV					€ 1.180,27	€ 1.180,27
Titolo V						€ -
Titolo VII		€ 1.938,52	€ 5.239,19	€ 9.589,40	€ 33.285,60	€ 50.052,71
Totali	€ -	€ 24.179,10	€ 29.048,99	€ 286.169,47	€ 598.040,93	€ 937.438,49

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.418.321,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.418.321,53

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.866.141,99	€ 1.469.030,04	€ 1.418.321,53

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad Euro 90.669,63.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 37.804,69.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per Euro 79.641,90, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del possibile contenzioso a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale di Euro 30.000,00 disponendo il seguente accantonamento:

Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

18

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.765,35
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.439,92
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.205,27

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertamenti / Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.819.771,91	1.816.185,60	99,80
Titolo 2	280.081,82	182.203,85	65,05
Titolo 3	754.382,69	730.978,50	96,90
Titolo 4	696.400,68	579.765,61	83,25
Titolo 5	0,00	0,00	

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 60.524,18	€ 126.897,96	€ 56.713,16
Riscossione	€ 60.524,18	€ 126.897,96	€ 56.713,16

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 60.524,18	0,00%	0
2021	€ 126.897,96	0,00%	0
2022	€ 56.713,16	0,00%	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 20.327,30	€ 30.082,20	€ 43.977,85
riscossione	€ 13.734,30	€ 30.082,20	€ 29.661,81
%riscossione	67,57	100,00	67,45

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 20.327,30	€ 30.082,20	€ 43.977,85
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 1.869,16	€ -	€ -
entrata netta	€ 18.458,14	€ 30.082,20	€ 43.977,85
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 9.229,07	€ 13.874,43	€ 21.988,93
% per spesa corrente	50,00%	46,12%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono rimaste uguali a quelle dell'anno 2021.

20

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 17.991,00	€ 14.770,00	€ 1.514,15	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 17.991,00	€ 14.770,00	€ 1.514,15	€ -

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 455.778,35	€ 511.395,53	55.617,18
102	imposte e tasse a carico ente	€ 36.914,70	€ 37.570,21	655,51
103	acquisto beni e servizi	€ 1.555.325,33	€ 1.775.953,17	220.627,84
104	trasferimenti correnti	€ 133.579,15	€ 156.137,75	22.558,60
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 67.159,11	€ 64.728,52	-2.430,59
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 75.221,15	€ 71.194,41	-4.026,74
TOTALE		€ 2.323.977,79	€ 2.616.979,59	293.001,80

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.209.647,80	€ 152.766,85	-1.056.880,95
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 1.209.647,80	€ 152.766,85	-1.056.880,95

L'Organo di revisione ha verificato che nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di Euro 558.698,66
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015,
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

22

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 526.749,86	€ 511.395,53
Spese macroaggregato 103	€ 21.405,80	€ 20.000,00
Irap macroaggregato 102	€ 35.199,64	€ 33.282,31
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 19.099,01
Totale spese di personale (A)	€ 583.355,30	€ 583.776,85
(-) Componenti escluse (B)	€ 24.656,64	€ 57.669,56
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 558.698,66	€ 526.107,29
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con parere contenuto nel verbale n. 36 del 20 dicembre 2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che non sono stati accesi nuovi prestiti nell'esercizio 2022.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

2020	2021	2022
2,64%	2,57%	2,22%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.717.492,82	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 538.939,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 549.570,36	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 2.806.002,36	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 280.600,24	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 64.728,52	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 2.423,88	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 218.295,60	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 62.304,64	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,22%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.913.021,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 85.253,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.827.768,27

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.070.166,93	€ 1.995.980,02	€ 1.913.021,49
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 74.186,91	€ 82.958,53	€ 85.253,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.995.980,02	€ 1.913.021,49	€ 1.827.768,27
Nr. Abitanti al 31/12	4545	4628	4671
Debito medio per abitante	€ 439,16	€ 413,36	€ 391,30

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 66.801,22	€ 67.159,11	€ 64.728,52
Quota capitale	€ 74.186,91	€ 82.958,53	€ 85.253,22
Totale fine anno	€ 140.988,13	€ 150.117,64	€ 149.981,74

L'Ente nel 2022 non ha effettuato operazioni di rinegoiazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

**EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA
SANITARIA ED ENERGETICA****Gestione emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020) in quanto non è stato necessario utilizzare i suddetti introiti.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

25

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato:**

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 63.704,00
Totale	€ 63.704,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 107.495,28
Totale	€ 107.495,28

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: *"6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."*

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ha utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Comunità Sociale Cremasca A.s.c. e Padania Acque S.p.a. forniranno la certificazione successivamente, come da loro comunicazione.

27

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23 dicembre 2022, con deliberazione n. 47 del Consiglio Comunale all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- inventario dei beni immobili	31.12.2022
- inventario dei beni mobili	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	=====

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.970.223,09	13.003.054,56	-32.831,47
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.359.167,89	2.360.420,08	-1.252,19
D) RATEI E RISCONTI	4.049,30	4.049,30	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.333.440,28	15.367.523,94	-34.083,66
A) PATRIMONIO NETTO	10.030.067,30	9.816.020,15	214.047,15
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	86.847,17	65.664,75	21.182,42
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.765.206,76	3.464.803,98	-699.597,22
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.451.319,05	2.021.035,06	430.283,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.333.440,28	15.367.523,94	-34.083,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 940.846,36
Fondo svalutazione crediti +	€ 37.804,69
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 4.064,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
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 +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 974.587,05

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

Debiti +	€ 2.765.206,76
Debiti da finanziamento -	€ 1.827.768,27
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 937.438,49

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	100.000,00
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	3.545.523,25
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	€	5.306.037,12
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	157.333,99
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	921.172,94
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	10.030.067,30

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.667.884,95	2.467.263,89	200.621,06
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.809.947,33	2.426.166,45	383.780,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	36.744,34	-67.008,75	103.753,09
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	69.948,09	18.017,85	51.930,24
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	229.165,82	213.012,51	16.153,31
IMPOSTE	36.461,88	35.654,79	807,09
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	157.333,99	169.464,26	-12.130,27

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

30

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. NORA MARIA CATTANEO

Firmato digitalmente da:
CATTANEO NORA MARIA
Data: 11/04/2023 18:40:07