

COMUNE DI PANDINO

Prov.di Cremona

**Relazione dell'organo
di revisione**

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

**Anno
2022**

12/05/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Giovanni Pietro Lascioli

~~IL REVISORE COMUNALE~~
GIOVANNI PIETRO LASCIOLO
Dottore Commercialista
Revisore Contabile

Sommario

INTRODUZIONE	3
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	14
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONCLUSIONI	28

INTRODUZIONE

Il sottoscritto revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 29/11/2022, esecutiva dal 06/01/2023, ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della Giunta comunale n. 57 del 27/04/2023, completo 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):

Conto del bilancio

Conto economico

Stato patrimoniale

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- 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;
- 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;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (nullo);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (nullo);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- 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 di dubbia e difficile esazione e l'elenco dei crediti inesigibili e insussistenti stralciati dal conto del bilancio;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei

rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230, comma 7, del TUEL) le cui risultanze sono riportate nella determinazione n. 238 del 06/04/2023;
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2022 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000);
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti (tabella riassuntiva);
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- 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. 77 del 29/11/2018

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- 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 e dal responsabile del servizio finanziario;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0

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. 9.007 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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 provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei conti in sede di controllo;
- 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;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni 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		

- 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 30 gennaio 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;

- 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	0,00	0,00	-	#DIV/0!
Casa riposo anziani	0,00	0,00	-	#DIV/0!
Fiere e mercati	4.679,00	18.896,10	- 14.217,10	24,76%
Mense scolastiche	0,00	0,00	-	#DIV/0!
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	-	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	-	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali	0,00	0,00	-	#DIV/0!
Corsi extrascolastici	0,00	0,00	-	#DIV/0!
Impianti sportivi	14.510,00	103.436,37	- 88.926,37	14,03%
Parchimetri	0,00	0,00	-	#DIV/0!
Servizi turistici	0,00	0,00	-	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri	0,00	0,00	-	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali	0,00	0,00	-	#DIV/0!
Centro creativo	0,00	0,00	-	#DIV/0!
Altri servizi	0,00	0,00	-	#DIV/0!
Totale	19.189,00	122.332,47	- 103.143,47	15,69%

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 1.030.438,64, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.556.749,61
RISCOSSIONI	(+)	1.265.029,46	5.997.972,33	7.263.001,79
PAGAMENTI	(-)	1.356.746,79	5.935.233,07	7.291.979,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.527.771,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.527.771,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	829.943,94	1.297.005,89	2.126.949,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	331.355,72	1.898.518,07	2.229.873,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			66.873,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			327.535,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1.030.438,64

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	890.230,03 €	1.502.762,82 €	1.030.438,64 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	- €	457.309,31 €	868.606,98 €
Parte vincolata (C)	- €	591.041,77 €	86.978,44 €
Parte destinata agli investimenti (D)	8.750,00 €	140.508,84 €	4.849,75 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	881.480,03 €	313.902,90 €	70.003,47 €

7

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 890.230,03	€ 1.502.762,82	€ 1.030.438,64
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 498.996,82	€ 457.309,31	€ 868.606,98
Parte vincolata (C)	€ 318.184,03	€ 657.041,77	€ 86.978,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 140.508,84	€ 4.849,75
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 73.049,18	€ 247.902,90	€ 70.003,47

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 313.902,90	€ 313.902,90								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 56.700,00		€ -	€ -	€ 56.700,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 584.041,77					€ -	€ 479.611,57	€ -	€ 104.430,20	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 140.508,84									€ 140.508,84
Valore delle parti non utilizzate	€ 407.609,31	€ -	€ 385.583,31	€ 10.000,00	€ 5.026,00	€ -	€ 7.000,00	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 1.502.762,82	€ -	€ 385.583,31	€ 10.000,00	€ 61.726,00	€ -	€ 486.611,57	€ -	€ 104.430,20	€ 140.508,84

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*	- € 538.772,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 386.828,27
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 394.408,94
SALDO FPV	- € 7.580,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	- € 40.402,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 114.431,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 154.834,17
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- € 538.772,92
SALDO FPV	- € 7.580,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 154.834,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.095.153,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 326.804,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.030.438,64

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		416.161,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	237.742,55
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	82.533,30
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		95.885,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	230.255,12
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-134.369,13
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		135.192,94
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		135.192,94
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		135.192,94
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		551.354,78
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		237.742,55
Risorse vincolate nel bilancio		82.533,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		231.078,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		230.255,12
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		823,81

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): € 551.354,78
- W2 (equilibrio di bilancio): € 231.078,93
- W3 (equilibrio complessivo): € 823,81

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

L'Organo di revisione ha verificato la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	67.278,66	66.873,15
FPV di parte capitale	319.549,61	327.535,79
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		67.278,66	66.873,15
- 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 *		67.278,66	66.873,15
- 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	-	-	-

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:

10

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	559.558,18	319.549,61	327.535,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	559.558,19	319.549,61	327.535,79
- 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	66.873,15
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	66.873,15

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. n. 51 del 06/04/2023 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.135.375,77	1.265.029,46	829.943,94	- 40.402,37
Residui passivi	1.802.534,29	1.356.746,79	331.355,72	- 114.431,78

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 32.815,49	€ 96.013,44
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 4.849,75
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2,09	€ 5.983,80
Gestione servizi c/terzi	€ 7.584,79	€ 7.584,79
MINORI RESIDUI	€ 40.402,37	€ 114.431,78

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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		66.395,25	140.394,28	156.512,09	776.846,32	1.140.147,94
Titolo II				10.000,00	35.072,23	45.072,23
Titolo III	9.249,62	3.459,47	20.011,36	40.755,90	69.723,07	143.199,42
Titolo IV		13.780,90	87.613,25	230.000,00	388.086,00	719.480,15
Titolo V		-	-	-		
Titolo VI	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	44.797,95	6.931,16		42,71	27.278,27	79.050,09
Totali	54.047,57	90.566,78	248.018,89	437.310,70	1.297.005,89	2.126.949,83

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	5.500,00	1.235,79	33.189,88	38.304,72	1.014.370,42	1.092.600,81
Titolo II	2.296,54		5.769,60	199.668,01	741.973,12	949.707,27
Titolo III						-
Titolo IV					922,91	922,91
Titolo V						-
Titolo VII	28.232,19	15.762,93	292,41	1.103,65	141.251,62	186.642,80
Totali	36.028,73	16.998,72	39.251,89	239.076,38	1.898.518,07	2.229.873,79

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	115.493,00	169.347,11	243.670,02	315.674,49	11.005,14	4.706,64	4.034,40	3.518,19
	Riscosso c/residui al 31.12	21.038,78	21.564,74	23.461,56	34.510,71	11.005,14	4.706,64	0	
	Percentuale di riscossione	18,22%	12,73%	9,63%	10,93%	100,00%	100,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	594.245,67	703.009,53	757.417,78	829.418,60	765.269,47	804.810,56	726.739,20	500.447,15
	Riscosso c/residui al 31.12	146.816,20	132.853,60	134.182,02	100.664,07	369.112,82	443.723,76		
	Percentuale di riscossione	24,71%	18,90%	17,72%	12,14%	48,23%	55,13%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	77.131,85	139.332,95	154.802,34	162.749,68	53.011,72	3.888,40	9.751,73	7.787,33
	Riscosso c/residui al 31.12	25.137,92	30.661,50	27.580,89	24.831,81	20.477,09	3.888,40		
	Percentuale di riscossione	32,59%	22,01%	17,82%	15,26%	38,63%	100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	33.346,76	36.493,75	30.781,15	20.371,41	11.505,74	14.036,26	17.621,12	12.606,98
	Riscosso c/residui al 31.12	10.133,44	17.206,49	13.676,85	3.390,00	985,20	300,04		
	Percentuale di riscossione	30,39%	47,15%	44,43%	16,64%	8,56%	2,14%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

13

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)	1.527.771,54 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.527.771,54 €

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	1.049.103,97 €	1.556.749,61 €	1.527.771,54 €
di cui cassa vincolata	- €	466.082,61 €	477.629,17 €

Non sono stati effettuati pagamenti per azioni esecutive.

Non sono state effettuate anticipazioni di cassa.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria determinato a preventivo ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 1.384.169,75. Non sono state richieste anticipazioni di tesoreria.

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.

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'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- 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 (-4,08) giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati al 31.12.2022 che ammonta a:

- Importo scaduto e non pagato	€ 2.759,31
- Importo scaduto e non pagato totale	€ 2.759,31
- Tempi medi di pagamento dell'anno 2022	gg. 19

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 non 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 di 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 558.453,33.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti. Al contrario, il Revisore ha riscontrato che la Azienda Speciale A.S.M. (Az.Sp.Multiservizi) ha riportato perdite nell'esercizio 2021 e 2022 a fronte delle quali l'Ente ha proceduto ad

accantonare la relativa quota di avanzo di amministrazione, in particolare per l'esercizio 2022 è stata accantonata la somma di euro 285.099,00 pari alla perdita conseguita dall'Azienda Speciale A.S.M..

Il Revisore prende atto che l'Ente non ha inteso ripianare la perdita e che sta implementando una serie di misure al fine di visionare da vicino in collaborazione con gli amministratori della Azienda Speciale le iniziative da porre in essere per riportare in equilibrio la gestione.

In tema di Azienda Speciale, l'Organo di revisione richiama la norma contenuta all'art.1, comma 551 della Legge 147/2013.

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 11.000,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso non risultano contenziosi a carico dell'ente esistente al 31/12.

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	5.026,00 €
Fondo spese per indennità di mandato del Sindaco	4.053,41 €
- utilizzi	- €
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	9.079,41 €

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 4.975,24 per lavoro straordinario del personale dipendente relativo all'anno 2022.

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Accantonamento lavoro straordinario</i>	<i>4.975,24</i>

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni.

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	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	4.280.133,47	4.271.010,10	99,79
Titolo 2	815.092,72	647.734,58	79,47
Titolo 3	889.532,73	781.157,65	87,82
Titolo 4	3.884.109,54	785.706,32	20,23
Titolo 5	-		0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	X
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari ad € 99.172 sono aumentate di circa Euro 32.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	54.000,89 €	
Residui riscossi nel 2022	54.000,89 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	- €	
Residui al 31/12/2022	- €	0,00%
Residui della competenza	23.592,44 €	
Residui totali	23.592,44 €	
FCDE al 31/12/2022	3.518,19 €	14,91%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di circa Euro 85.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	804.810,56 €	
Residui riscossi nel 2022	443.723,76 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	361.086,80 €	44,87%
Residui della competenza	366.080,03 €	
Residui totali	727.166,83 €	
FCDE al 31/12/2022	500.447,15 €	68,82%

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	99.161,92	144.742,26	123.792,83
Riscossione	99.161,92	144.742,26	123.792,83

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	50.861,31	5.347.569,29	0,95%
2021	-	5.089.780,00	0,00%
2022		5.771.890,04	0,00%

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	37.651,78	54.905,07	65.528,67
riscossione	27.669,60	54.905,07	56.165,34
%riscossione	73,49	100,00	85,71

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	37.651,78 €	54.905,07 €	65.528,67 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	4.268,03 €	- €	7.787,33 €
entrata netta	33.383,75 €	54.905,07 €	57.741,34 €
destinazione a spesa corrente vincolata	16.691,88 €	27.452,54 €	28.870,67 €
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	- €	- €	- €
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	388,84	
Residui riscossi nel 2022	388,84	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	-	0,00%
Residui della competenza	9.751,73	
Residui totali	9.751,73	
FCDE al 31/12/2022	7.787,33	79,86%

La ricognizione per l'anno 2022 è stata effettuata con delibera di Giunta Comunale n. 64 del 06/04/2022.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 2.651,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	14.036,26 €	
Residui riscossi nel 2022	300,04 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	13.736,22 €	97,86%
Residui della competenza	3.884,90 €	
Residui totali	17.621,12 €	
FCDE al 31/12/2022	12.606,98 €	71,54%

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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Rendiconto
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	99.172,13	95.137,73	28.900,00	3.518,19
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	6.253,35	5.825,72	3.610,73	379,88
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi				
TOTALE	105.425,48	100.963,45	32.510,73	3.898,07

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	8.962,83 €	
Residui riscossi nel 2022	8.962,83 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	4.262,03 €	47,55%
Residui della competenza	4.262,03 €	
Residui totali	8.524,06 €	
FCDE al 31/12/2022	3.898,07 €	45,73%

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	1.071.014,08	1.103.508,33	32.494,25
102 imposte e tasse a carico ente	77.158,17	74.981,54	- 2.176,63
103 acquisto beni e servizi	3.064.187,33	3.638.484,11	574.296,78
104 trasferimenti correnti	754.587,91	835.481,77	80.893,86
105 trasferimenti di tributi	-	-	-
106 fondi perequativi	-	-	-
107 interessi passivi	36.069,32	35.020,36	- 1.048,96
108 altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109 entrate	24.340,67	29.015,20	4.674,53
110 altre spese correnti	62.422,52	55.398,73	- 7.023,79
TOTALE	5.089.780,00	5.771.890,04	682.110,04

19

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	-	-	-
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	822.853,19	1.086.568,55	263.715,36
203 Contributi agli investimenti	104.129,23	-	- 104.129,23
204 Altri trasferimenti in conto capitale	70.000,00	-	- 70.000,00
205 Altre spese in conto capitale	-	119.671,40	119.671,40
TOTALE	996.982,42	1.206.239,95	209.257,53

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;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate.

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 3.086.660,16;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 43.120,25;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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, così come attestato dai pareri del Collegio dei Revisori dei Conti rilasciati con verbali n. 67 del 02/12/2021, 8 del 15/06/2022 e 19 del 19/11/2022.

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.

	Media 2011/2013	Rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2022
Spese macroaggregato 101 (*)	1.151.754,66	1.103.508,33
Spese macroaggregato 103	15.787,91	11.998,02
Irap macroaggregato 102 (**)	84.197,15	67.136,34
Altre spese: Trasferimenti per personale (convenzioni) macroaggregato 104		26.700,00
Fondo rinnovi contrattuali		5.000,00
Totale spese di personale (A)	1.251.739,72	1.214.342,69
(-) Componenti escluse (B)	43.623,54	296.313,04
(-) Altre componenti escluse:		
(-) Maggiore spesa per personale a tempo indet. Artt 4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	1.208.116,18	920.051,65
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		
TRIENNIO 2011-2013	1.208.116,18	
DIFFERENZA 2022- TRIENNIO 2011-2013	288.064,53	
(*) Nel 2022 il macroaggregato 101 è al netto degli importi FPV anni precedenti		
(**) Nel 2022 il macroaggregato 102 è al netto degli importi FPV anni precedenti		

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

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

Debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati dichiarati e finanziati, né segnalati debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare debito residuo	tempi di erogazione	Importo rata	Quota capitale	Quota interessi
A.S.M. - Azienda Speciale Multiservizi. Ultima rata 11.01.2028	267.223,83	rata semestrale	€ 34.169,75	€ 25.743,52	€ 8.426,23
TOTALE	€ 267.223,83			€ 25.743,52	€ 8.426,23

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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
0,93%	0,70%	0,59%

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)	4.182.405,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.400.553,46	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	349.292,18	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	5.932.250,65	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	593.225,07	
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)	35.020,36	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	558.204,71	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	35.020,36	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		59,03%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	985.121,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	46.251,58
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	-
TOTALE DEBITO	=	938.870,14

22

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.054.465,55	1.014.151,40	985.121,72
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	40.314,15	29.029,68	46.251,58
Estinzioni anticipate (-)			-
Altre variazioni +/- (da specificare)			-
Totale fine anno	1.014.151,40	985.121,72	938.870,14
Nr. Abitanti al 31/12	8.989	9.007	8.952
Debito medio per abitante	112,82	109,37	104,88

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	41.967,48	36.069,32	35.020,36
Quota capitale	40.314,15	29.029,68	46.251,58
Totale fine anno	82.281,63	65.099,00	81.271,94

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione 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 l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 82.951,46

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha utilizzato completamente i ristori ricevuti 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).

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).

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	120.795,61
Totale	€ 120.795,61
spesa	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	168.651,47
Totale	€ 168.651,47

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'importo dell'avanzo libero utilizzato per i maggiori costi energetici è stato € 47.855,86.

L'Organo di revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Si precisa che relativamente alle partecipate Comunità Sociale Cremasca e Padania Acque risulta acquisita una comunicazione per cui la dichiarazione sarà trasmessa a cura delle stesse in seguito all'approvazione dei rispettivi bilanci dell'esercizio 2022.

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2022 (delibera C.C. n. 49) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	2022

- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	31.179.785,79	30.628.354,67	551.431,12
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.096.306,04	3.316.996,58	-220.690,54
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.276.091,83	33.945.351,25	330.740,58
A) PATRIMONIO NETTO	27.612.791,21	28.460.632,63	-847.841,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	310.153,65	71.726,00	238.427,65
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.200.094,15	2.787.656,01	412.438,14
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.153.052,82	2.625.336,61	527.716,21
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.276.091,83	33.945.351,25	330.740,58
TOTALE CONTI D'ORDINE			

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.568.534,50
Fondo svalutazione crediti	+	€ 558.453,33
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 38,00
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	=	
		€ 2.126.949,83

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

Debiti	+	€ 3.200.094,15
Debiti da finanziamento	-	€ 970.220,36
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	=	
		€ 2.229.873,79

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	€ 124.706,68
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€ 972.548,10
AIIV	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€ 847.841,42

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 310.153,65
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) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 310.153,65

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.542.553,24	5.558.670,54	-16.117,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.556.864,51	5.772.930,50	783.934,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	195.558,61	-36.068,39	231.627,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	26.145,38	117.751,47	-91.606,09
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-108.666,59	-70.838,78	-37.827,81
IMPOSTE	71.274,23	72.607,37	-1.333,14
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-972.548,10	-276.023,03	-696.525,07

Il risultato economico conseguito nel 2022 di € -972.548,10 rispetto all'esercizio 2021 di € -276.023,03

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

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.

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.542.553,24	5.558.670,54	-16.117,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	6.556.864,51	5.772.930,50	783.934,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	195.558,61	-36.068,39	231.627,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	26.145,38	117.751,47	-91.606,09
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-108.666,59	-70.838,78	-37.827,81
IMPOSTE	71.274,23	72.607,37	-1.333,14
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-972.548,10	-276.023,03	-696.525,07

Il risultato economico conseguito nel 2022 di € -972.548,10 rispetto all'esercizio 2021 di € -276.023,03

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

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.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

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.

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

f. ...
IL REVISORE COMUNALE
GIOVANNI PIETRO LASCIOLI
 Dottore Commercialista
 Revisore Contabile