

COMUNE DI GENIVOLTA

Provincia di Cremona

Relazione dell'Organo di Revisione

Schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2022

Il Revisore Unico

Organo di revisione

DOTT. ROBERTO ANTIFORA

FIRMATO DIGITALMENTE

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Verbale n. 5 del 21/4/2023

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 GENIVOLTA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione
Dott. Roberto Antifora
FIRMATO DIGITALMENTE

Sommario

CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria	7
RISULTATI DELLA GESTIONE	7
Fondo di cassa	7
RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	8
Fondo spese e rischi futuri- fondo perdite società partecipate	16
Contributi per permesso di costruire	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92).....	17
Spese per il personale	17
INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
Utilizzo di strumenti di finanza derivata e contratti di leasing.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE RESIDUI	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	21
Tempestività dei pagamenti.....	21
GESTIONE EMERGENZA ENERGETICA	22
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	22
PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE	23
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE.....	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
CONSIDERAZIONI FINALI	26
CONCLUSIONI	26

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore dei Conti dott. Antifora Roberto, esaminata la proposta di Delibera Consiliare e lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con Delibera della Giunta Comunale n. 45 del 04.04.2023 completi di:

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

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

- relazione dell'Organo Esecutivo al rendiconto della gestione con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;

- delibera dell'Organo Esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del Tesoriere;
 - conto degli Agenti Contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati SIOPE;
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione non è elaborabile dall'Ente;
 - il prospetto, negativo, delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - il prospetto, negativo, delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/2/2013);
 - inventario generale (art. 230 c. 7 TUEL);
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio;
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - attestazione, rilasciata dai Responsabili dei Servizi dell'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra Ente locale e Società partecipate (D.Lgs. 118/2011 art.11, comma 6 lettera j);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2022 (art.16, comma 26 D.L. 138/2011 e D.M. 23/1/2012);
 - piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2022;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità

- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2022 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 02/08/2022, con delibera n.19;
- che l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'anno 2022;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 44 del 04/04/2023 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:
 - Delibera GC N. 22 del 02.05.2022 Variazione di bilancio 2022/2024;
 - Delibera CC N. 13 del 19.07.2022 Variazione di bilancio 2022/2024;
 - Delibera CC N.19 del 02.08.2022 Salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione di assestamento;
 - Delibera CC N. 22 del 12.10.2022 Variazione di bilancio 2022/2024;
 - Delibera CC N. 26 del 29.11.2022 Variazione di bilancio 2022/2024;
 - Delibera GC N. 92 del 22.12.2022 RICOGNIZIONE DEI FINANZIAMENTI NON NATIVI PNRR - VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 AL FINE DI PERIMETRARE I

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.1283 reversali e n.1449 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2022;
- nell'anno 2022 non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- gli Agenti Contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente e si compendiano nel seguente riepilogo:

RISULTATI DELLA GESTIONE

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 1.105.036,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 1.105.036,04

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

	2019	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€1.093.883,38	€ 1.282.381,52	€ 1.319.625,53	€ 1.105.036,04
Di cui casa vincolata	0	0	0	

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2022 risulta così determinato:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			1.319.625,53
Riscossioni	210.234,40	1.122.680,23	1.332.914,63
Pagamenti	329.822,03	1.217.682,09	1.547.504,12
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			1.105.036,04
Pagamenti e riscossioni per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.105.036,04

L'Ente nel 2022 non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

L'importo della cassa vincolata al 01/01/2022 è pari ad € 0,00 e nel corso dell'esercizio 2022 non sono stati fatti incassi vincolati. L'importo della cassa vincolata al 31/12/2022 è quindi pari ad € 0,00.

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Accertamenti	1.293.815,55
Impegni	1.517.817,51
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-224.001,96
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	300.643,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	36.331,65
SALDO FPV	264.311,51
Gestione dei residui	

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,22
Minori residui passivi riaccertati (+)	14.659,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.659,13
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-224.001,96
SALDO FPV	264.311,51
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.659,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	224.647,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	528.238,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	807.854,23

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
		(B/A*100)		
Titolo I	634.673,00	598.829,95	565.969,38	94,51
Titolo II	104.112,22	102.891,16	95.033,26	92,36
Titolo III	341.460,84	319.099,14	264.336,38	82,84
Titolo IV	139.200,00	104.514,07	29.730,61	28,45
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

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 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	20.524,22
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.020.820,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	872.539,89
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	25.290,65
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	9.782,76
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		133.731,17
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	87.561,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		221.292,57
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	7.200,00
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	14.615,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		199.477,57
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.066,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		202.544,36

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	137.086,04
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	280.118,94
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	104.514,07
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	467.013,63
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	11.041,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		43.664,42
– Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
– Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		43.664,42
– Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		43.664,42

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		264.956,99
– Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	7.200,00
– Risorse vincolate nel bilancio	(-)	14.615,00
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		243.141,99
– Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-3.066,79
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		246.208,78

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		221.292,57
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	87.561,40
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
– Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	(-)	7.200,00
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	-3.066,79
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	14.615,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		114.982,96

Si segnala il risultato positivo sia di parte corrente che in conto capitale. Nell'esercizio 2022 è stato applicato avanzo di amministrazione esercizi precedenti per € 224.647,44 per spese in conto capitale e spese correnti.

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	20.524,22	25.290,65
FPV di parte capitale	280.118,94	11.041,00
totale	300.643,16	36.331,65

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di euro 807.854,23 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.319.625,53
RISCOSSIONI	(+)	210.234,40	1.122.680,23	1.332.914,63
PAGAMENTI	(-)	329.822,03	1.217.682,09	1.547.504,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.105.036,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.105.036,04
RESIDUI ATTIVI	(+)	151.656,56	171.135,32	322.791,88
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	283.506,62	300.135,42	583.642,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			25.290,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			11.041,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			807.854,23
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				45.744,14
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				65.000,00
Fondo contenzioso				0,00
Altri accantonamenti				14.197,14
				Totale parte accantonata (B)
				124.941,28
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				258,77
Vincoli derivanti da trasferimenti				25.243,99
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				0,00
				Totale parte vincolata (C)
				25.502,76
				Totale parte destinata agli investimenti (D)
				0,00
				Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)
				657.410,19
				F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾
				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

La parte **accantonata** al 31/12/2022 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	45.744,14
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	-
fondo incentivi avocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	6.325,99
fondo perdite società partecipate	65.000,00
fondo rinnovi contrattuali	7.871,15
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	124.941,28

La parte **vincolata** al 31/12/2022 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e da principi contabili	258,77
vincoli derivanti da trasferimenti	25.243,99
vincoli derivanti dalla contrattazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	25.502,76

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2022 è così distinta:

Quota 25% alienazione Stato	
Quota 10% alienazione	
Quota da FPV non spesa	
Entrate accertate e non impegnate	-
TOTALE PARTE DESTINATA	-

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

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

Complessivamente la quota accantonata a Fondo Crediti Dubbia Esigibilità è pari ad € 45.744,14 di cui:

- di parte corrente € 45.744,14
- di parte in conto capitale € 0,00

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

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	32.860,57	55.038,57	87.899,14			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	2.997,30	11.616,01	14.613,31			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	29.863,27	43.422,56	73.285,83	43.861,57	43.861,57	0,5965
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00			
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	0,00			
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00			
1000000	TOTALE TITOLO 1	32.860,57	55.038,57	87.899,14	43.861,57	43.861,57	0,4990
	Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.857,90	0,00	7.857,90	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	7.857,90	0,00	7.857,90	0,00	0,00	0,0000
	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	37.079,75	0,00	37.079,75	1.882,57	1.882,57	0,0508
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f)=(e) / (c)
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi	0,27	0,00	0,27	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	17.682,74	3.000,02	20.682,76	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	54.762,76	3.000,02	57.762,78	1.882,57	1.882,57	0,0328
	Entrate in conto capitale						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	74.783,46	92.722,00	167.505,46			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	74.783,46	92.722,00	167.505,46			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	74.783,46	92.722,00	167.505,46	0,00	0,00	0,0000
	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	170.264,69	150.760,59	321.025,28	45.744,14	45.744,14	0,1423
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	74.783,46	92.722,00	167.505,46	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	95.481,23	58.038,59	153.519,82	45.744,14	45.744,14	0,2989

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
10321.025,28	10321.025,28	45.744,14
0,00	0,00	0,00

Fondo spese e rischi futuri- fondo perdite società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che il Consorzio CISE, nel quale l'Ente detiene una quota di partecipazione pari al 5,14%, ha subito perdite nel corso degli esercizi passati, a fronte delle quali ha provveduto a costituire apposito fondo perdite società partecipate (CISE) per un importo pari ad € 65.000,00.

Si rileva che, alla luce delle perdite in essere alla data del 31/12/2021 come comunicate dal liquidatore in carica del Consorzio, sarà necessario operare nell'esercizio 2023 un sostanzioso adeguamento del

fondo stesso, salvo che nel frattempo le perdite in oggetto siano ripianate.

Fondo contenziosi

Non si è provveduto alla costituzione di fondi a fronte di possibili contenziosi futuri.

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	2.032,00	25.081,56	10.230,61
Riscossione	2.032,00	25.081,56	10.230,61

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

- **anno 2021 0,00%** (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- **anno 2022 0,00%**

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

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

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2021	rendiconto 2022	variazione	variazione %
101 redditi da lavoro dipendente	156.704,79	160.178,14	3.473,35	2,22%
102 imposte e tasse a carico ente	15.415,07	15.404,33	-10,74	-0,07%
103 acquisto beni e servizi	502.362,98	607.099,45	104.736,47	20,85%
104 trasferimenti correnti	122.840,83	66.923,57	-55.917,26	-45,52%
105 trasferimenti di tributi			0,00	0,00%
106 fondi perequativi			0,00	0,00%
107 interessi passivi	1.864,37	1.499,26	-365,11	-19,58%
108 altre spese per redditi di capitale			0,00	0,00%
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	3.432,75	6.547,18	3.114,43	90,73%
110 altre spese correnti	12.925,87	14.887,96	1.962,09	15,18%
TOTALE	815.546,66	872.539,89	56.993,23	6,99%

Il prospetto evidenzia un incremento delle spese correnti del 6,99% rispetto allo scorso anno.

Spese per il personale

Nell'anno 2022 l'Ente ha sostenuto un costo del personale pari a € 175.582,47 incluse retribuzioni, tasse, contributi e irap.

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;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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;
- 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.

INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	<i>Importi in euro</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	608.789,63
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	51.139,34
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	170.596,35
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	830.525,32
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	83.052,53
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2020	
(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)	1.499,26
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	81.553,27
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	1.499,26
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020(G/A)*100	0,0018

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	41.465,92
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	9.782,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO al 31/12/2022	=	58.703,75

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

	2020	2021	2022
Residuo debito	59.949,74	50.883,57	41.465,92
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	9.066,17	9.417,65	9.782,76
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
Totale fine anno	50.883,57	41.465,92	31.683,16
Nr. Abitanti al 31/12	1.139	1.123	1.115
Debito medio per abitante	44,67	36,92	28,42

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	2.215,85	1.864,37	1.499,26
Quota capitale	9.066,17	9.417,65	9.782,76
Totale fine anno	11.282,02	11.282,02	11.282,02

L'ente nel 2022 *non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Utilizzo di strumenti di finanza derivata e contratti di leasing

Non risultano in essere contratti di leasing.

ANALISI DELLA GESTIONE RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.44 del 04.04.2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

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

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2022 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2021.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.

I prospetti del Riaccertamento Ordinario dei Residui 2022 sono allegati alla Delibera di Giunta n. 44 del 04/04/2022.

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

Di seguito il riepilogo dei residui attivi e passivi dell'Ente alla data del 31/12/2022, suddivisi per anno di formazione:

Residui attivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	11.616,01	26.884,76	16.537,80	32.860,57	87.899,14
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.857,90	7.857,90
Titolo 3 - Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,02	54.762,76	57.762,78
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	25.000,00	67.722,00	74.783,46	167.505,46
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	895,97	870,63	1.766,60
Totale	0,00	0,00	11.616,01	51.884,76	88.155,79	171.135,32	322.791,88

Residui passivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	23.630,77	92.716,93	7.985,27	2.469,44	37.363,45	176.713,46	340.879,32
Titolo 2	2.984,67	105.072,78	0,00	0,00	11.255,79	117.537,49	236.850,73
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	27,52	5.884,47	5.911,99
Totale	26.615,44	197.789,71	7.985,27	2.469,44	48.646,76	300.135,42	583.642,04

Si precisa che i residui passivi si riferiscono in buona parte al trasferimento all'Unione lombarda soresinese in attesa di riparti ufficiali.

Debiti fuori bilancio

Non risultano debiti fuori bilancio nell'esercizio 2022.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Le Note informative inerenti la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2022 con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate sono state regolarmente asseverate dai rispettivi Organi di revisione o di amministrazione (D.Lgs. 118/2011 art.11, comma 6 lettera j). Le discordanze sono state puntualmente giustificate.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso del 2022 l'Ente non ha provveduto a esternalizzare nuovi servizi.

Tempestività dei pagamenti

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

I pagamenti nell'anno 2022 sono stati tempestivi ed effettuati nei termini di legge.

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

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

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 12.000,00

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2022. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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.

	ENTRATE 2022
FONDO PER GLI ENTI LOCALI PER GARANTIRE LA CONTINUITA DEI SERVIZI	6.944,90
FONDO PER GLI ENTI LOCALI PER GARANTIRE LA CONTINUITA DEI SERVIZI	6.944,84
FONDO PER GLI ENTI LOCALI PER GARANTIRE LA CONTINUITA DEI SERVIZI	3.174,79
TOTALE	17.064,53

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

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

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

nativi” (Delibera Giunta Comunale n. 92 DEL 22-12-2022 RICOGNIZIONE DEI FINANZIAMENTI NON NATIVI PNRR – VARIAZIONE PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022-2024 AL FINE DI PERIMETRARE I CAPITOLI DI ENTRATA E DI SPESA DEDICATI AGLI INTERVENTI DEL PNRR).

L’Organo di revisione ha verificato che l’Ente **non si è avvalso** delle deroghe alle assunzioni a tempo determinato per il PNRR.

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNIAI FINI DELL’ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO - Anno 2022

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

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

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

Sulla base dei parametri suindicati l’ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	[] Si	[X] No
--	--------	----------

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica: i componenti negativi sono riferiti al consumo dei fattori impiegati, quelli positivi consistono nei proventi e ricavi realizzati in conseguenza dello svolgimento dei menzionati processi di consumo.

Il conto economico tende a evidenziare il valore aggiunto che la gestione ha prodotto rispetto al patrimonio esistente nell'anno precedente o il valore sottratto al patrimonio, nel caso di risultato negativo.

Lo schema propone dei risultati parziali e progressivi onde fornire informazioni differenziate a seconda degli elementi esaminati.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

Il conto economico presenta un saldo positivo per € **251.247,64**.

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2022	2021
A Componenti positivi della gestione	1.014.222,71	1.019.018,51
B Componenti negativi della gestione	969.717,09	936.704,51
Risultato della gestione	44.505,62	82.314,00
C Proventi ed oneri finanziari		
Proventi finanziari	28.086,34	0,45
Oneri finanziari	1.499,26	1.864,37
D Rettifica di valore attività finanziarie		
Rivalutazioni	45.618,96	24.431,84
Svalutazioni		
E Proventi straordinari	157.528,06	69.142,44
E Oneri straordinari	7.583,99	139.704,56
Risultato prima delle imposte	266.655,73	34.319,80
IRAP	15.408,09	16.863,95
Risultato d'esercizio	251.247,64	17.455,85

Di seguito sono espote in maniera sintetica le singole voci che compongono il patrimonio.

Attivo	31/12/2022	Variazioni	01/01/2022
Immobilizzazioni immateriali	5.873,33	-4.277,28	10.150,61
Immobilizzazioni materiali	5.312.555,33	492.199,29	4.820.356,04
Immobilizzazioni finanziarie	701.695,96	45.618,96	656.077,00
Totale immobilizzazioni	6.020.124,62	533.540,97	5.486.583,65
Rimanenze		0,00	
Crediti	277.047,74	-33.361,36	310.409,10
Altre attività finanziarie		0,00	
Disponibilità liquide	1.105.036,04	-214.589,49	1.319.625,53
Totale attivo circolante	1.382.083,78	-247.950,85	1.630.034,63
Ratei e risconti		0,00	0,00
Totale dell'attivo	7.402.208,40	285.590,12	7.116.618,28
Passivo			
Patrimonio netto	6.091.925,82	258.352,07	5.833.573,75
Fondo rischi e oneri	79.197,14	4.309,75	74.887,39
Trattamento di fine rapporto	0	0,00	0
Debiti	615.325,20	-54.503,72	669.828,92
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	615.760,24	77.432,02	538.328,22
Totale del passivo	7.402.208,40	285.590,12	7.116.618,28

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,

e) 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.

CONSIDERAZIONI FINALI

L'Organo di Revisione in relazione al Rendiconto dell'esercizio 2022 esprime le seguenti considerazioni:

1) Il Revisore dà atto:

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

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

3) Il Revisore rileva che l'Ente, per l'anno 2022, ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica previsti dal pareggio di bilancio.

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

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si **esprime parere favorevole** per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, invitando l'amministrazione a monitorare costantemente i propri flussi finanziari ed economici e di prestare particolare attenzione all'attività di recupero dell'evasione tributaria, in modo da garantire la copertura degli impegni

di bilancio e la fornitura dei servizi pubblici di competenza dell'ente.

Si raccomanda all'Ente il rispetto dei termini di approvazione del rendiconto della gestione 2022.

Milano, 21 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTIFORA ROBERTO

FIRMATO DIGITALMENTE