

**Comune di Bareggio**  
Citta Metropolitana di Milano



**ORGANO DI REVISIONE**  
**Verbale n. 69 del 08.03.2023**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

L'Organo di Revisione ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di Revisione **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente

Nel corso dell'esercizio l'Organo di Revisione ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Organo di Revisione, in considerazione del fatto che non sono stati mossi rilievi

**L'ente ha** rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d lgs n 33/2013

La relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti tenuto conto delle misure di contenimento della diffusione del Covid-19 e della flessibilità rappresentata dai nuovi strumenti telematici di collegamento che permettono una più rapida risposta al rilascio dei pareri ed alla possibilità di verifica del rispetto della normativa

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

**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 Bareggio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Bareggio li 08 03 2023

---

## Sommario

1	PREMESSA	3
2	LA GESTIONE DELLA CASSA	6
3	LA GESTIONE IN C/RESIDUI	8
4	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	9
5	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	17
6	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	26
7	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	28
8	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	29
9	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
10	CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	33
11	IRREGOLARITA NON SANATE RILIEVI	35
12	CONCLUSIONI	36

## **1. PREMESSA**

I sottoscritti Massimiliano Balconi, Maria Tamborini, Maria Grazia Zanni revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 78 del 30/11/2020

- ricevuta in data 27/02/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 approvati con delibera della Giunta Comunale n. 26 del 27/02/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL)

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

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

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

il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni

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 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 deficitarietà strutturale (D M 18/02/2013) ricalcolati ai sensi dell'atto di indirizzo ex art 154, comma 2 del T U E L 267/2000, sulla revisione dei citati parametri
  - l piano degli indicatori e risultati di bilancio (art 227/TUEL c 5),  
l inventario generale (art 230/TUEL, c 7),
  - 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,

Il Comune di Bareggio registra una popolazione al 01 01 2022, ai sensi dell'art 156 comma 2 del TUEL di n 17 253 abitanti

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

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022 il Comune ha caricato la documentazione (Schemi di Bilancio, Dati Contabili Analitici e Piano degli Indicatori) nella modalità *"Preconsuntivo oppure Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"*, in data 27 02 2022

Al riguardo **non sono segnalati errori**

L'Organo di Revisione, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è strutturalmente deficitario**

L'Ente **non è** in disavanzo

L'Ente **non è** in dissesto e pertanto **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

L'Organo di Revisione, ha verificato che non è necessario alcun rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale

L'Ente nel corso del 2022 **non ha applicato** l'avanzo vincolato presunto

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,

In riferimento all'Ente si precisa che

non partecipa a Unione di Comuni,

non partecipa a Consorzio di Comuni

non è istituito a seguito di processo di unione,

non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione

non è compreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d l n 189/2016

ha in essere un'operazione di partenariato pubblico-privato come definite dal d lgs n 50/2016 L'operazione relativa al PPP per la gestione del Cimitero ha infatti decorrenza dal 1 gennaio 2021

L'Organo di Revisione prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno** proceduto alla resa del conto entro la data 30 01 2023 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione

L'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art 139 D lgs 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO dei conti degli agenti contabili nella figura del Responsabile del Settore Finanziario,

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

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022-2024 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,

#### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile anche di tecniche motivate di campionamento,
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio,
- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta nei verbali e nelle carte di lavoro

#### RIPORTANO

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

## **2. LA GESTIONE DELLA 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)	9 431 178 03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	9 431 178 03
Differenza	0,00

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

Fondo cassa complessivo al 31 12	7 152 474 49	8 555 247 37	9 431 178 03
<i>di cui cassa vincolata</i>	0 00	0 00	500 000 00

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

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

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

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

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

L Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa

- 1 trimestre 2022 verbale n. 49 del 13/06/2022
- 2 trimestre 2022 verbale n. 55 del 12/09/2022
- 3 trimestre 2022 verbale n. 59 del 19/10/2022
- 4 trimestre 2022 verbale n. 68 del 08/03/2023

Inoltre l'importo delle "disponibilità liquide" presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoreria corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2022 dal verbale di cassa numero 68 del 08/03/2023, e precisamente

L'ente **non ha fatto ricorso** all'anticipazione di tesoreria

Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art 222 del TUEL	3 561 982 63	4 781 807 74	5 149 583 28
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art 195 co 2 del TUEL	0 00	0 00	0 00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0 00	0 00	0 00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0 00	0 00	0 00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0 00	0 00	0 00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0 00	0 00	0 00

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

### Dati sui pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel

Non vi è stato superamento dei termini di pagamento pertanto **non è stato necessario indicare** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge

L'ente ai sensi dell'art 41, comma 1 di n 66/2014 **ha allegato** al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d lgs n 231/2002

L'ente, ai sensi dell'art 33, d lgs n 33/2013 **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -3,48 (meno tre/48) giorni

L'ente ai sensi dell'art 33, d lgs n 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 1 148 397,72 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31 12 2022 pari a numero 97

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 (meno 4) giorni

L'ente ai sensi dell'art 1 comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31 12 2022 che ammonta ad euro 192 493 78

L'ente ai sensi dell'art 41, c 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L 23 giugno 2014, n 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2022, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge

Questi ultimi dati sono desunti dalla deliberazione della Giunta Comunale n 20 del 01 02 2023 avente ad oggetto "FONDO DI GARANZIA DEI DEBITI COMMERCIALI – DETERMINAZIONI" adottata sulla base dei dati presenti sulla Piattaforma dei Crediti Commerciali del MEF

### 3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 67 del 17/02/2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario

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

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali (totale escluso titolo 9) = 54,98%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali (totale escluso titolo 7) = 69,91%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

Titolo 1	163.240,18	179.668,25	179.971,27	214.301,71	272.195,37	968.728,43	1.978.105,21
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	16.932,01	272.094,10	289.026,11
Titolo 3	40.258,08	17.253,27	148.562,08	203.226,60	268.127,42	918.461,53	1.595.888,98
Titolo 4	0,00	12.500,00	45.000,00	6.700,67	412.336,00	964.708,61	1.441.245,28
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	193,37	0,00	328,81	4.711,91	6.975,67	12.209,76

I residui conservati alla data del 31/12/2022:

- risultano essere esigibili,
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente,

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

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

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2022 è la seguente:

Titolo 1	61.278,95	31.837,85	75.045,41	159.092,12	315.973,84	2.756.656,70	3.399.884,87
Titolo 2	2.596,57	11.339,77	12.186,48	6.855,56	73.236,90	1.137.822,13	1.244.037,41
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	61.048,38	411,37	123,81	7.437,63	9.861,00	197.713,64	276.595,83

I residui conservati alla data del 31/12/2022:

- risultano essere esigibili,
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti,
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere,



#### 4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 e il seguente

Fondo cassa al 1° gennaio			8 555 247 37
RISCOSSIONI	2 836 002 06	13 079 902 04	15 915 904 10
PAGAMENTI	3 093 331 39	11 946 642 05	15 039 973 44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			9 431 178 03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0 00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			9 431 178 03
RESIDUI ATTIVI	2 185 507 00	3 130 968 34	5 316 475 34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0 00
RESIDUI PASSIVI	828 325 64	4 092 192 47	4 920 518 11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			369 364 15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3 850 964 96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0 00

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione e data dalla seguente tabella

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	172 035 86	
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio		
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	3 195 557 87	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4 220 329 11	
<b>SALDO FPV</b>	-1 024 771 24	
<b>Maggiori residui attivi riaccertati (+)</b>		51 072 21
<b>Minori residui attivi riaccertati (-)</b>		196 334 70
<b>Minori residui passivi riaccertati (+)</b>		469 091 20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	323 828 71	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	172 035 86	
<b>SALDO FPV</b>	-1 024 771 24	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	323 828 71	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2 778 974 79	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3 356 738 03	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12</b>	5 606 806 15	

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

<b>Cassa al 01 01</b>					<b>7 028 995,18</b>	
+ Riscossioni	15 915 904 10		15 016 152 50		13 250 277 96	
Pagamenti	15 039 973 44		13 613 379 62		13 126 798 65	
<b>= Cassa al 31 12</b>	<b>9 431 178,03</b>		<b>8 555 247,37</b>		<b>7 152 474,49</b>	
+ residui attivi (Crediti)	5 316 475 34		5 166 771 55		4 813 415 08	
residui passivi (Debiti)	4 920 518 11		4 390 748 23		4 079 670 90	
<b>= Avanzo di Amministrazione</b>	<b>9 827 135,26</b>		<b>9 331 270,69</b>		<b>7 886 218,67</b>	
FPV per spese correnti	369 364 15		434 556 56		392 013 58	
FPV per spese in c/ capitale	3 850 964 96		2 761 001 31		712 995 01	
Fondo crediti: dubbia esigibilità	1 755 375 27	31,3%	1 825 358 84	29,7%	1 790 976 91	26,4%
Altri accantonamenti	543 129 59	9,7%	567 794 10	9,3%	429 365 25	6,3%
<b>= Totale Parte Accantonata</b>	<b>2 298 504,86</b>	<b>41,0%</b>	<b>2 393 152,94</b>	<b>39,0%</b>	<b>2 220 342,16</b>	<b>32,7%</b>
<b>Totale Parte Vincolata</b>	<b>1 435 250,90</b>	<b>25,6%</b>	<b>1 081 583,77</b>	<b>17,6%</b>	<b>1 903 106,51</b>	<b>28,1%</b>
<b>Totale Parte Destinata agli investimenti</b>	<b>340 616,16</b>	<b>6,1%</b>	<b>53 276,22</b>	<b>0,9%</b>	<b>155 182,23</b>	<b>2,3%</b>
<b>= Avanzo Disponibile</b>	<b>1 532 434,23</b>	<b>27,3%</b>	<b>2 607 699,89</b>	<b>42,5%</b>	<b>2 502 579,18</b>	<b>36,9%</b>

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio

- Variazioni di Consiglio Comunale

n 10 del 25 02 2022	2 <sup>a</sup> variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024	No	n 36 del 09 02 2022
n 32 del 27 04 2022	4 <sup>a</sup> variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024	Sì € 1 024 656 21	n 44 del 14 04 2022
n 48 del 30 06 2022	5 <sup>a</sup> variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024	Sì € 742 400 00	n 50 del 20 06 2022
n 35 del 28 07 2022	Bilancio di Previsione 2022/2024 Variazione di Assestamento generale	Sì € 466 440 00	n 51 del 22 07 2022
n 77 del 24 10 2022	Decorso del termine per la ratifica della deliberazione di Giunta Comunale n 126 del 27 07 2022	No	n 57 del 07 10 2022
n 78 del 24 10 2022	7 <sup>a</sup> variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024	Sì € 278 500 00	n 58 del 12 10 2022
n 85 del 30 11 2022	8 <sup>a</sup> variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024	Sì € 256 618 58	n 61 del 24 11 2022
n 95 del 21 12 2022	9 <sup>a</sup> variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024	No	n 65 del 13 12 2022

- Variazioni di Giunta Comunale

n 30 del 23 02 2022	Approvazione naccertamento ordinario dei residui attivi e passivi – Determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato al 01 01 2022	No	n 37 del 21 02 2022
---------------------	--	----	---------------------

n 67 del 14 04 2022	3^ variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024	No	n 43 del 14 04 2022
n 126 del 18 07 2022	6^ variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024	No	n 53 del 27 07 2022

- **Variazioni con determinazione del Responsabile Finanziario**

n 8 del 27 01 2022	Applicazione avanzo vincolato ai sensi dell'art 175 comma 5 quater lettera c) del D Lgs 267/2000	Si € 10 360 00	Parere non dovuto
--------------------	--	----------------	-------------------

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate

	numero totale	37
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio		8
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall art 175 comma 4		2
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall art 2 c 3 DL 154/2020		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art 166 Tuel		21
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art 175 comma 5-bis Tuel		15
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art 175 comma 5-quater lettera a) Tuel		17
Variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art 175 comma 5-quater lettera b) Tuel		
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021		1
Variazioni conseguenti il accertamento dei residui		1

Per il dettaglio delle variazioni si rimanda alla Relazione illustrativa adottata dalla Giunta Comunale unitamente all'approvazione dello schema di Rendiconto della Gestione 2022 da sottoporre ad approvazione del Consiglio Comunale

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 e la seguente

Copertura dei debiti fuori bilancio				0 00	0 00
Salvaguardia equilibri di bilancio				0 00	0 00
Finanziamento spese di investimento				1 480 389 78	1 480 389 78
Finanziamento di spese correnti non permanenti				904 305 39	904 305 39
Estinzione anticipata dei prestiti				0 00	0 00
Altra modalità di utilizzo				0 00	0 00
Utilizzo parte accantonata	113 856 21				113 856 21
Utilizzo parte vincolata		227 147 19			227 147 19
Utilizzo parte destinata agli investimenti			53 276 22		53 276 22
Valore delle parti non utilizzate	2 279 296 73	854 436 58	0 00	223 004 72	3 356 738 03

Utilizzo parte accantonata	0 00	0 00	0 00	113 856 21	113 856 21
Valore delle parti non utilizzate	1 825 358 84	95 400 00	0 00	358 537 89	2 279 296 73

Utilizzo parte vincolata	61 812 58	102 334 61	0 00	63 000 00	227 147 19
Valore delle parti non utilizzate	37 859 98	189 576 60	0 00	627 000 00	854 436 58

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

- per la copertura dei debiti fuori bilancio,
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari
- per il finanziamento di spese di investimento,
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente
- per l'estinzione anticipata dei prestiti

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di

amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art 187 co 3-bis Tuel, che l'ente **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria)

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

## QUOTE ACCANTONATE

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata *la media semplice fra totale incassato e totale accertato*

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

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

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

L'Organo di Revisione ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio sono definitivamente prescritti

L'Organo di Revisione ha verificato

- che non sono stati eliminati crediti iscritti tra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio,
- la corrispondente riduzione del Fondo Svalutazione Crediti
- che non occorre mantenere nello stato patrimoniale detti crediti per tale importo ai sensi dell'art 230 comma 5 del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero,
- l'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto

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

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

### Fondo anticipazione liquidità

L'ente **non ha** ottenuto, ai sensi del decreto del dl 35/2013 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti

### Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art 1 commi 550-552, della legge 147/2001 per le

---

aziende speciali ed ex art 21 del TUSP per le società, è **stato** accantonato prudenzialmente un importo di euro 500,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate

Il fondo non è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio delle società partecipate, tuttavia anche in considerazione dei potenziali effetti negativi dell'emergenza sanitaria da Covid-19 sui bilanci delle società partecipate, l'ente aveva già effettuato opportuni accantonamenti a tale titolo. L'unica società che presenta perdite risulta essere l'Azienda Trasporti Scolastici S r l, società per la quale è in atto il processo di liquidazione per effetto della riduzione del capitale sociale a seguito della perdite registrate negli esercizi 2020 e 2021

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tale organismo risulti capiente attestandosi complessivamente la quota accantonata del risultato di amministrazione a tale scopo in euro 27 413,00

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 95 400,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze

In considerazione delle poche cause in essere, l'accantonamento di cui sopra risulta capiente, si rimane tuttavia in attesa dell'esito della ricognizione da parte dell'ente del contenzioso esistente per disporre di eventuali ed ulteriori accantonamenti

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

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 16 928,09

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali. In caso affermativo, l'Organo di Revisione ha verificato la correttezza o la non correttezza dell'importo accantonato

- ✓ *Stock del debito al 31/12/2021 € 245 805,17*
- ✓ *Fatture ricevute nel 2022 € 7,86 mln*
- ✓ *Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2022 € 393 000,00*
- ✓ *Stock del debito al 31/12/2022 € 192 493,78*
- ✓ *Indicatore di ritardo dei pagamenti -4 (meno 4) gg*

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 145 547,92 per gli aumenti contrattuali del personale

dipendente e pari a euro 5 000 00 per il rinnovo del contratto del segretario comunale

L'Organo di Revisione ha verificato la presenza di ulteriori accantonamenti per

- Rimborsi franchigie euro 28 460,12
- Spese legali euro 56 852,22
- Trattamenti di quiescenza euro 11 880 54
- Incarichi e affidamenti diversi euro 155 647 70

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A 1 corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione

## QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate **sono confluite** nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa,*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati,*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata,*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione*

## Vincoli da trasferimenti

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

L'ente **ha provveduto** ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori/minori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19

L'ente **ha considerato** anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione

L'ente **ha considerato** anche gli effetti degli accertamenti di natura straordinaria rettificando gli importi dell'esercizio 2022

L'Organo di Revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato è riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2022 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19

L'Organo di Revisione **ha verificato** la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2022 come previsto dalle FAQ 44 e 45 di RGS

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti **è riportato correttamente**, seppur in attesa della certificazione definitiva l'importo dell'avanzo generato dalle entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31/12/2022

---

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

Durante l'esercizio 2022 i ristori provenienti dallo Stato e dalla Regione sono stati registrati con variazioni di bilancio, come le decisioni autonome di riduzione di aliquote e/o tariffe adottate con delibere dalla Giunta Comunale e dal Consiglio Comunale

### **QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI**

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

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

Le tabelle A 1, A 2 e A 3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate vincolate destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio (anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31 12 2022 in quanto già completamente impegnate)

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



## 5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022 distinto tra parte corrente capitale e saldo delle partite finanziarie e così riassunto

Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	518 635 00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31 561 98
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	88 691 70
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	( )	0 00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	( )	482 595 34
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	( )	0 00
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		0 00
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		518 635 00
Risorse vincolate nel bilancio		514 157 32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		88 691 70

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118) come modificato dal DM 1 08 2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza) € 1 926 239,41
- W2 (equilibrio di bilancio) € 893 447,09
- W3 (equilibrio complessivo) € 804 755,39

In riferimento agli equilibri di bilancio

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	€ 100 000,00 entrate da accertamenti tributari per evasione IMU/TASI destinati al finanziamento di investimenti	
---	---	--

Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		
--	--	--

**L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:**

**Entrate**

<b>Titolo 1</b>	8 965 000 00	9 278 952 00	9 353 945 86	103 5%	100 8%
<b>Titolo 2</b>	352 043 62	789 416 62	776 958,85	224 2%	98 4%
<b>Titolo 3</b>	2 676 792 50	2 707 502 50	2 439 840,62	101 1%	90 1%
<b>Titolo 4</b>	5 775 500,00	1 943 071,00	2 056 344 65	33 6%	105 8%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0 00	0 00		
<b>Titolo 6</b>	0 00	0 00	0 00		
<b>Titolo 7</b>	0 00	0 00	0,00		
<b>Titolo 9</b>	2 178 500 00	2 248 500 00	0 00	103,2%	0 0%

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

<b>Titolo I</b>	9 278 952 00	9 353 945 86	8 385 217 43	89 64
<b>Titolo II</b>	789 416 62	776 958 85	504 864 75	64 98
<b>Titolo III</b>	2 707 502 50	2 439 840 62	1 521 379 09	62 36
<b>Titolo IV</b>	1 943 071 00	2 056 344 65	1 091 636 04	53 09
<b>Titolo V</b>	0 00	0 00	0 00	

In riferimento ad alcune entrate si fornisce il dettaglio

1	IMU ordinaria	2 560 000 00	44 732 46	No fcde	
1	TARI	1 996 552 00	848 333 45	233 898 31	Lente per effetto dell'affidamento

					del servizio di igiene urbana e di gestione dello sportello TARI attraverso l'affidamento "in house" alla propria società partecipata AMAGA S p A ed alle difficoltà connesse alla migrazione della banca dati TARI ha differito l'emissione degli avvisi di pagamento facendo scadere la seconda rata del 2022 al all'inizio del 2023 (31 gennaio)
1	Addizionale IRPEF	2 367 475 69	0 00	No fcde	
3	Sanzioni CDS	283 747 82	173 115 09	126 129 42	
3	Trasporto scolastico	16 400 50	3 033 40	735 75	
3	Servizi integrativi scolastici	38 354 10	5 994 00	1 750 29	
3	Fitti attivi	128 697 11	75 106 97	50 303 24	
3	Canone patrimoniale di concessione autorizzazione o esposizione pubblicitaria - ex COSAP	40 121 28	0 00	0 00	

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

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	250 000 00	300 000 00	283 747 82
riscossione	92 953 44	115 069 91	110 632 73
%riscossione	37,18	38,36	38,99

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt 142 e 208 D Lgs 285/92) ammontano ad euro 283 747 82 **è stata rispettata** la destinazione vincolata

L'Organo di Revisione rileva un mancato accertamento rispetto alla previsione di Bilancio che tuttavia non ha influito sugli equilibri della gestione. Si raccomanda un monitoraggio

dell'andamento degli accertamenti per il futuro

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

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	250 000 00	300 000 00	283 747 82
fondo svalutazione crediti corrispondente	92 800 04	141 463 48	126 129 42
<b>Entrata netta</b>	<b>157 199,96</b>	<b>158 536 52</b>	<b>157 618 40</b>
dest naz one a spesa corrente vincolata	78 675 01	79 688 94	78 809 20
% per spesa corrente			
destinazione a spesa per investimenti	0 00	0 00	0 00
% per Investimenti			

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno In riferimento all'esercizio 2021

**Contributi per permessi di costruire:**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

	2020	2021	2022
Accertamento	372 830 73	466 295 08	416 182 57
Riscossione	372 830 73	466 295 08	416 182 57

- gli oneri di urbanizzazione accertati **sono stati** interamente riscossi
- gli oneri di urbanizzazione **non sono stati** destinati a finanziare le spese correnti
- gli oneri di urbanizzazioni **sono stati** utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art 1, comma 460 della L 232/2016,
- gli oneri di urbanizzazioni **non sono stati** utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D L n 18/2021

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

	2020	2021	2022
importo	0 00	0 00	0 00
Spese correnti	11 289 976 95	11 840 274 39	12 583 038 18
% x spesa corrente	0 00	0 00	0 00

**Recupero evasione:**

- l'ente **sta procedendo** ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza

<b>Recupero evasione IMU/TASI</b>	634 377 65	634 377 65	0 00	0 00
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	110 000 00	51 154 26	11 769 15	11 769 15
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	0 00	0 00	0 00	0 00
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	32 204 82	32 284 82	0 00	0 00
<b>TOTALE</b>	<b>776 582 47</b>	<b>717 816 73</b>	<b>11 769 15</b>	<b>11 769 15</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	0 00	
Residui riscossi nel 2022	0 00	
Residui eliminati (+) o riaccertati ( )	0 00	
Residui al 31/12/2022		
Residui della competenza	58 845 74	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2022		

## Spese

<b>Titolo 1</b>	12 135 536 12	14 283 563 89	12 583 038 18	117 7%	88 1%
<b>Titolo 2</b>	5 921 000 00	6 409 910 89	1 872 015 94	108 3%	29 2%
<b>Titolo 3</b>	0 00	0 00	0 00		
<b>Titolo 4</b>	0 00	0 00	0 00		
<b>Titolo 5</b>	0 00	0 00	0 00		
<b>Titolo 7</b>	2 178 500 00	2 248 500 00	1 583 780 40	103 2%	70 4%

Gli impegni di competenza conservati al 31 12 2022 **sono** esigibili

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

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

101	redditi da lavoro dipendente	2 913 804 88	2 813 329 07	-100 475 81
102	imposte e tasse a carico ente	185 954 75	186 886 81	932 06
103	acquisto beni e servizi	6 768 568 02	8 164 119 09	1 395 551 07
104	trasferimenti correnti	1 615 835 51	1 081 374 93	-534 460 58
105	trasferimenti di tributi	0 00	226 00	226 00
106	fondi perequativi	0 00	0 00	0 00
107	interessi passivi	0 00	0 00	0 00
108	altre spese per redditi di capitale	0 00	0 00	0 00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	57 772 91	20 711 40	-37 061 51
110	altre spese correnti	298 338 32	316 390 88	18 052 56

201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0 00	0 00	0 00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	824 130 66	1 809 098 79	984 968 13
203	Contributi agli investimenti	21 679 75	62 917 15	41 237 40
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0 00	0 00	0 00
205	Altre spese in conto capitale	23 648 80	0 00	23 648 80

L'Organo di Revisione ha verificato che il FPV **sia stato correttamente** determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 67 del 17/02/2023)

FPV di parte corrente	434 556 56	369 364 15
FPV di parte capitale	2 761 001 31	3 850 964 96
FPV per partite finanziarie	0 00	0 00

#### L'evoluzione del FPV e la seguente

<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31 12</b>	<b>392 013,58</b>	<b>434 556,56</b>	<b>369 364,15</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0 00	0 00	0 00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	354 290 24	357 512 60	286 736 19
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0 00	0 00	0 00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0 00	0 00	0 00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	37 723 34	77 043 96	82 627 96
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0 00	0 00	0 00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0 00	0 00	0 00
di cui FPV ex art. 106 DL n. 34/2020 e art. 39 DL n. 104/2020 costituito in sede di riaccertamento ordinario	0 00	0 00	0 00

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo incanchi legali esterni su contenziosi ultrannuali

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

#### L'alimentazione del FPV di parte capitale

<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31 12</b>	<b>712 995,01</b>	<b>2 761 001,31</b>	<b>3.850 964,96</b>
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	522 924 34	2 295 395 70	1 875 821 00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	190 070 67	465 605 61	1 975 143 96
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0 00	0 00	0 00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0 00	0 00	0 00
di cui FPV ex art. 106 DL n. 34/2020 e art. 39 DL n. 104/2020 costituito in sede di riaccertamento ordinario	0 00	0 00	0 00

## Il FPV di parte corrente e così costituito

Salario accessorio e premiante	195 539 28
Trasferimenti correnti	11 816 75
Incarichi a legali	28 485 24
Altri incarichi	133 522 88
Altro	0 00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0 00

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

## L'importo del FPV trova corrispondenza

- Prospetto del risultato di amministrazione
- Conto del bilancio – gestione delle spese,
- Riepilogo generale delle spese per missione,
- Riepilogo generale delle spese per titolo
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto,

## Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di riportato nella sottostante tabella

Spese macroaggregato 101	2 954 246 24	2 721 645 03
Spese macroaggregato 103	31 247 18	32 905 37
Irap macroaggregato 102	157 477 86	158 345 63
Altre spese reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0 00	0 00
Altre spese da specificare (Macroaggregato 104)	0 00	0 00
		2 914 074 03
( ) Componenti escluse (B)	650 622 83	808 514 38

L'ente nel 2022 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D Lgs n. 165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9 comma 28 del D L n. 78/2010, come aggiornato dal D L 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2023 ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33 comma 2 del D L 34/2019 si colloca quale ente virtuoso



L'Organo di revisione ha espresso i pareri richiesti dalla legge in tema di spesa di personale dipendente, relativi ai Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche ed alle Certificazioni fondi risorse decentrate

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022

## 6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune **non ha fatto ricorso all'indebitamento** l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art 204 del TUEL

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	0 00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022		0 00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0 00

L indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Residuo debito (+)	0 00	0 00	0 00
Nuovi prestiti (+)	0 00	0 00	0 00
Prestiti rimborsati ( )	0 00	0 00	0 00
Estinzioni anticipate ( )			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0 00	0 00	0 00
			0 00
Nr Abitanti al 31/12	17 344	17 253	17 297

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

Oneri finanziari	0 00	0 00	0 00
Quota capitale	0 00	0 00	0 00
			0 00

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili

Pertanto per tali garanzie **non è necessario** effettuare accantonamento nel risultato di amministrazione

*In caso positivo fornire dettaglio e si rimanda alla sezione degli accantonamenti del risultato di amministrazione*

L'ente **ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d lgs n 50/2016 (indicare quale tra le seguenti)

11 1 a) Leasing immobiliare	
11 1 b) Leasing immobiliare in costruendo	
11 1 c) Lease-back	
11 1 d) Project financing	

11 1 e) Contratto di disponibilita	
11 1 f) Societa di progetto	

L ente ha in corso al 31/12/2022 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato

Bilancio 2022				
Cimitero	Servizi cimiteriali	ATI Il Ponte Cooperativa sociale onlus e Futura società cooperativa sociale e Architettura Funeraria Industrializzata Boltro A F I B SRL	31 12 2035	€ 41 225 00 + I V A

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

## 6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune ha provveduto a riconoscere i seguenti debiti fuori bilancio

Articolo 194 T U E L			
lettera a) sentenze esecutive	0 00	0 00	0 00
lettera b) copertura disavanzi	0 00	0 00	0 00
lettera c) ricapitalizzazioni	0 00	0 00	0 00
lettera d) procedure espropriative/occupazione d urgenza	0 00	0 00	0 00
lettera e) acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0 00	0 00	63 506 81

L importo dei debiti riportati nella tabella è stato generato dalla tardiva ratifica della deliberazione della Giunta Comunale n 126 del 27 07 2022 avente ad oggetto "6<sup>a</sup> variazione al Bilancio di Previsione 2022/20024 ed ai suoi allegati" avvenuta con deliberazione di Consiglio Comunale n 69 del 28 09 2022 ovvero decorsi i 60 giorni previsti dall art 175 del D Lgs 267/2000 Sulla delibera di riconoscimento l Organo di Revisione ha rilasciato il parere n 57 in data 07 10 2022

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati

riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio

riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento,

segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento,

come da attestazioni dei responsabili di Settore

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

L'ente in data 30/11/2022, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 84 ha **provveduto** ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31/12/2021 - ex art. 20 del lgs. 19/08/2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16/06/2017 n. 100

L'Organo di Revisione ha **asseverato** ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Si segnala che non tutte le società hanno comunicato i rapporti di debito/credito, pertanto si procede ad asseverare la situazione risultante dalle scritture contabili dell'ente.

Dal confronto **non sono** emerse criticità.

## 8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0 00	0 00	0 00
B) IMMOBILIZZAZIONI	30 468 501 47	26 796 840 58	3 671 660 89
C) ATTIVO CIRCOLANTE	13 024 808 34	11 909 403 02	1 115 405 32
D) RATEI E RISCONTI	0 00	0 00	0 00
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>33 654 233 53</b>	<b>30 742 239 08</b>	<b>2 911 994 45</b>
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	543 129 59	567 794 10	24 664 51
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0 00	0 00	0 00
D) DEBITI	5 116 057 39	4 532 938 44	583 118 95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4 179 889 30	2 863 271 98	1 316 617 32
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>23 755 053 36</b>	<b>11 898 385 99</b>	<b>11 856 667 37</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	3 292 544 88
Fondo svalutazione crediti	+	
Saldo Credito IVA al 31/12		
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	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	=	<b>5 316 475 34</b>

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

DEBITI +	5 116 057 39
IMPEGNI 2022 FINANZIATI DA FPV relativi al personale e IRAP -	
DEBITI DA FINANZIAMENTO	
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 +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>4 920 518 11</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte

AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>	0 00
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	0 00
Allc	da permessi di costruire	406 182 57
Alld	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali inc	177 455 83
Alle	altre riserve indisponibili	2 306 612 08
Allf	altre riserve disponibili	10 000 00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	381 010 41
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	14 354 78
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0 00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>2 911 994,45</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	543 129 59
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamenti)	0 00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0 00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	

Le risultanze del conto economico sono le seguenti

SINTESI CONTABILE			
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	12 652 786 13	12 293 539 34	359 246 79
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	13 354 387 23	12 542 019 66	812 367 57
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-2 02	21 21	23 23
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA FINANZIARIE	0 00	0 00	0 00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1 054 300 71	228 485 67	825 815 04
IMPOSTE	163 497 79	171 837 17	8 339 38

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 189 199 80 rispetto all'esercizio 2021 di -€ 191 810 61 si rileva un utile

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti)

---

## **9. 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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art 11 comma 6 del d lgs 118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13 10 dell'all 4/1

In particolare risultano

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio



## 10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Al fini della formulazione di considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione, si consiglia di utilizzare i dati del Piano degli Indicatori (allegati al rendiconto) nonché di calcolare gli indici previsti dalla delibera 14/2021 della Sezione Autonomie

Come supporto per l'analisi dei risultati della gestione, da riportare in sintesi al Consiglio Comunale in questa parte della relazione, si è deciso di adottare lo strumento di analisi contenuto nella delibera n. 14/2021 della sezione Autonomie della Corte dei conti al Collegio dei Revisori una chiave di lettura del bilancio

Di seguito si riporta un set di dieci indicatori che integrano le informazioni desumibili dal piano degli indicatori (articolo 18-bis del Dlgs 118/2011) dai quali emerge lo stato di salute dell'ente

Popolazione	N ABITANTI	N ABITANTI	N ABITANTI
Organo di Revisione Amministrativa e Contabile	17.297	17.253	17.344
<b>Descrizione RISULTATI RENDICONTO</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>ANNO 2021</b>	<b>ANNO 2020</b>
Risultato di amministrazione	5.606.806,15	6.135.712,82	6.781.210,08
Fondo crediti dubbia esigibilità FCDE	1.755.375,27	1.825.358,84	1.790.976,91
Risultato di amministrazione al netto FCDE	<b>3.851.430,88</b>	<b>4.310.353,98</b>	<b>4.990.233,17</b>
Impegni di spese correnti [titolo 1]	12.583.038,18	11.840.274,39	11.289.976,95
Impegni spese rimborso mutui/prestiti a medio lungo termine [T 4]	0,00	0,00	0,00
	<b>12.583.038,18</b>	<b>11.840.274,39</b>	<b>11.289.976,95</b>
Residui attivi in c/residui delle entrate proprie [titolo 1]	1.978.105,21	2.278.069,75	1.990.048,11
Residui attivi in c/residui delle entrate proprie [titolo 3]	1.595.888,98	1.955.465,85	2.116.725,39
	<b>3.573.994,19</b>	<b>4.233.535,60</b>	<b>4.106.773,50</b>
Risultato di amministrazione (in valore assoluto)	<b>3.606.806,15</b>	<b>6.135.712,82</b>	<b>6.781.210,08</b>
Residui attivi in c/residui delle entrate proprie [titolo 1]	1.009.376,78	827.940,71	664.851,20
Residui attivi in c/residui delle entrate proprie [titolo 3]	677.427,45	773.711,82	993.118,20
	<b>1.686.804,23</b>	<b>1.601.652,53</b>	<b>1.657.969,40</b>
Entrate di competenza accertate [titolo 1]	9.353.945,86	9.213.770,27	8.689.740,88
Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.439.840,62	2.318.979,27	2.063.097,81
	<b>11.793.786,48</b>	<b>11.532.749,54</b>	<b>10.752.838,69</b>
Entrate di competenza accertate [titolo 1]	9.353.945,86	9.213.770,27	8.689.740,88
Entrate di competenza accertate [titolo 2]	776.958,85	766.594,49	1.606.161,18
Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2.439.840,62	2.318.979,27	2.063.097,81
	<b>12.570.745,33</b>	<b>12.299.344,03</b>	<b>12.358.999,87</b>
Quota % di accantonamento al FCDE (entrate correnti)	0,04	0,04	0,03
Impegni di spese correnti [titolo 1]	12.583.038,18	11.840.274,39	11.289.976,95
Impegni spese rimborso mutui/prestiti a medio lungo termine [T 4]	0,00	0,00	0,00
	<b>12.583.038,18</b>	<b>11.840.274,39</b>	<b>11.289.976,95</b>

Popolazione	N ABITANTI	N ABITANTI	N ABITANTI
Organo di Revisione Amministrativa e Contabile	17 297	17 253	17 344
<b>Descrizione RISULTATI RENDICONTO</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>ANNO 2021</b>	<b>ANNO 2020</b>
Impegni di spese correnti per il personale [titolo 1 macroaggregato 1 Reddito da lavoro dipendente]	2 813 329 07	2 913 804 88	2 968 839 32
Entrate di competenza accertate [titolo 1]	9 353 945 86	9 213 770 27	8 689 740 88
Entrate di competenza accertate [titolo 2]	776 958 85	766 594 49	1 606 161 18
Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2 439 840 62	2 318 979 27	2 063 097 81
	<b>12.570.745,33</b>	<b>12.299.344,03</b>	<b>12.358.999,87</b>
Impegni di spese correnti per interessi passivi [titolo 1 macroaggregato 7 Interessi passivi]	226 00	0 00	0 00
Entrate di competenza accertate [titolo 1]	9 353 945 86	9 213 770 27	8 689 740 88
Entrate di competenza accertate [titolo 2]	776 958 85	766 594 49	1 606 161 18
Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2 439 840 62	2 318 979 27	2 063 097 81
	<b>12.570.745,33</b>	<b>12.299.344,03</b>	<b>12.358.999,87</b>
Debiti di finanziamento a fine anno	0 00	0 00	0 00
Impegni di spese per rimborso mutui e prestiti a medio lungo termine [titolo 4]	0 00	0 00	0 00
Anticipazioni di tesoreria accertate [entrate T 7 della nuova contabilità]	0 00	0 00	0 00
Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2 439 840 62	2 318 979 27	2 063 097 81
Residui passivi anticipi di tesoreria [spese T 5 della nuova contabilità]	0 00	0 00	0 00
Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2 439 840 62	2 318 979 27	2 063 097 81
Residui passivi totali (in c/ competenza e in c/ residui) relativi alle spese correnti [spese titolo 1]	3 399 884 87	3 389 195 58	3 217 149 15
Impegni di spese correnti [titolo 1]	12 583 038 18	11 840 274 39	11 289 976 95
Avanzo disponibile	1 532 434 23	2 258 499 72	2 502 579 18
Entrate di competenza accertate [titolo 1]	9 353 945 86	9 213 770 27	8 689 740 88
Entrate di competenza accertate [titolo 2]	776 958 85	766 594 49	1 606 161 18
Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2 439 840 62	2 318 979 27	2 063 097 81
	<b>12.570.745,33</b>	<b>12.299.344,03</b>	<b>12.358.999,87</b>
Cassa al 31/12	9 431 178 03	8 555 247 37	7 152 474 49
Entrate di competenza accertate [titolo 1]	9 353 945 86	9 213 770 27	8 689 740 88
Entrate di competenza accertate [titolo 2]	776 958 85	766 594 49	1 606 161 18
Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2 439 840 62	2 318 979 27	2 063 097 81
	<b>12.570.745,33</b>	<b>12.299.344,03</b>	<b>12.358.999,87</b>
Entrate di competenza accertate [titolo 1]	9 353 945 86	9 213 770 27	8 689 740 88
Popolazione	17 297	17 253	17 344
Avanzo disponibile	1 532 434 23	2 258 499 72	2 502 579 18
Entrate di competenza accertate [titolo 1]	9 353 945 86	9 213 770 27	8 689 740 88
Entrate di competenza accertate [titolo 3]	2 439 840 62	2 318 979 27	2 063 097 81
	<b>11.793.786,48</b>	<b>11.532.749,54</b>	<b>10.752.838,69</b>

## **11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI**

L'Organo di Revisione nel corso dell'esercizio 2022 **non ha** rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente

**12. CONCLUSIONI**

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