



## COMUNE DI FORNOVO SAN GIOVANNI

Provincia di Brescia

### Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2022

L'Organo di revisione

***Dott. Luigi Carcagnì***

## Comune di Fornovo San Giovanni

### Organo di revisione

Verbale n. 9 del 03.05.2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

#### **approva**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Fornovo San Giovanni che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Milano, lì 03 maggio 2023

L'Organo di revisione

***Dott. Luigi Carcagnì***

**Sommario**

|                                                                                                                      |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| <b>INTRODUZIONE</b> .....                                                                                            | 4  |
| <i>Verifiche preliminari</i> .....                                                                                   | 6  |
| <b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....                                                                                      | 7  |
| <i>Il risultato di amministrazione</i> .....                                                                         | 7  |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....                          | 9  |
| <i>Analisi della gestione dei residui</i> .....                                                                      | 10 |
| <i>Gestione Finanziaria</i> .....                                                                                    | 14 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i> .....                                                                            | 15 |
| <i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....                                                                     | 16 |
| <b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....                                                             | 20 |
| <b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....                  | 22 |
| <b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....                                                                      | 24 |
| <b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....                                                                     | 25 |
| <i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> ..... | 25 |
| <b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....                                                                    | 26 |
| <b>CONCLUSIONI</b> .....                                                                                             | 26 |

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Luigi Carcagnì, Revisore unico del Comune di Fornovo San Giovanni, nominato con delibera C.C. n. 43 del 30.11.2020;

- ◆ ricevuta in data 19.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 18.04.2023, 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) Stato patrimoniale semplificato;

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

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

### TENUTO CONTO CHE

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

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

| TIPO<br>DELIBERA | NUMERO<br>DATA | OGGETTO DELLA DELIBERAZIONE                                                                                                                                                                  |
|------------------|----------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Consiglio        | 14<br>06/05/22 | VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024                                                                                                       |
| Consiglio        | 23<br>22/06/22 | VARIAZIONI ALLE DOTAZIONI DI COMPETENZA E DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024                                                                                                       |
| Consiglio        | 25<br>28/07/22 | ARTICOLI 175 E 193 DEL D.LGS. 18 AGOSTO 2000 - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 |
| Consiglio        | 29<br>13/9/22  | RATIFICA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 - DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 80 DEL 25.08.2022                                                                              |

|           |                |                                                                                                                                                      |
|-----------|----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Consiglio | 30<br>13/9/22  | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022 - 2024 AI SENSI DELL'ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267                                     |
| Consiglio | 37<br>28/10/22 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022 - 2024 AI SENSI DELL'ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267                                     |
| Consiglio | 42<br>30/11/22 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022 - 2024 AI SENSI DELL'ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267                                     |
| Giunta    | 42<br>06/05/22 | VARIAZIONE ALLE DOTAZIONI DI CASSA DEL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022 - 2024. (ART. 175 COMMA 5BIS LETTERA D) DEL D.LGS. N. 267/2000).      |
| Giunta    | 80<br>25/08/22 | VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022 - 2024 ADOTTATA IN VIA D'URGENZA DALLA GIUNTA COMUNALE. ART. 175 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 N. 267. |

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

### RIPORTA

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

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3403 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa a Unioni dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente non ha ancora predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022).

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati anche tramite collegamenti da remoto con gli uffici competenti.

Il Revisore, anche se l'ente non sarà in grado rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

**CONTO DEL BILANCIO****Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 3.067.922,76, come risulta dai seguenti elementi:

|                                                                                                                                       |            | GESTIONE     |                |                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------------|----------------|-----------------------|
|                                                                                                                                       |            | RESIDUI      | COMPETENZA     | TOTALE                |
| Fondo cassa al 1° gennaio                                                                                                             |            |              |                | € 2.045.666,93        |
| RISCOSSIONI                                                                                                                           | (+)        | € 477.199,64 | € 4.759.897,73 | € 5.237.097,37        |
| PAGAMENTI                                                                                                                             | (-)        | € 702.228,98 | € 2.351.166,93 | € 3.053.395,91        |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=)        |              |                | € 4.229.368,39        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre                                                                       | (-)        |              |                | € -                   |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                                                                                         | (=)        |              |                | € 4.229.368,39        |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | € 464.120,08 | € 720.679,38   | € 1.184.799,46        |
| RESIDUI PASSIVI                                                                                                                       | (-)        | € 104.710,36 | € 1.608.506,39 | € 1.713.216,75        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI                                                                                        | (-)        |              |                | € 21.059,72           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE                                                                               | (-)        |              |                | € 611.968,62          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)</b>                                                                           | <b>(=)</b> |              |                | <b>€ 3.067.922,76</b> |

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

7

|                                                       | 2020         | 2021           | 2022           |
|-------------------------------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 973.491,25 | € 1.058.611,31 | € 3.067.922,76 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |                |                |
| Parte accantonata (B)                                 | € 157.680,41 | € 205.547,62   | € 177.606,54   |
| Parte vincolata (C)                                   | € 220.145,84 | € 324.521,21   | € 2.124.989,27 |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € 9.475,00   | € 141.886,56   | € 112.043,02   |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 586.190,00 | € 386.655,92   | € 653.283,93   |

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali         | Parte disponibile | Parte accantonata |                            |             | Parte vincolata |             |       |              | Parte destinata agli investimenti |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|-------------|-------|--------------|-----------------------------------|
|                                                                         |                |                   | FCDE              | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege         | Trasfer.    | mutuo | ente         |                                   |
| Copertura dei debiti fuori bilancio                                     | €              | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |              |                                   |
| Salvaguardia equilibri di bilancio                                      | €              | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |              |                                   |
| Finanziamento spese di investimento                                     | € 159.328,14   | € 159.328,14      |                   |                            |             |                 |             |       |              |                                   |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti                          | €              | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |              |                                   |
| Estinzione anticipata dei prestiti                                      | €              | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |              |                                   |
| Altra modalità di utilizzo                                              | €              | € -               |                   |                            |             |                 |             |       |              |                                   |
| Utilizzo parte accantonata                                              | € 22.291,39    |                   | € -               | € -                        | € 22.291,39 |                 |             |       |              |                                   |
| Utilizzo parte vincolata                                                | € 49.762,86    |                   |                   |                            |             | € 28.260,86     | € 16.502,00 | € -   | € 5.000,00   |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € 132.411,00   |                   |                   |                            |             |                 |             |       |              | € 132.411,00                      |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € 694.817,92   | € 227.327,78      | € 171.756,23      | € -                        | € 11.500,00 | € 52.140,14     | € 15.597,09 | € -   | € 207.021,12 | € 9.475,56                        |
| Valore monetario della parte                                            | € 1.058.611,31 | € 386.655,92      | € 171.756,23      | € -                        | € 33.791,39 | € 80.401,00     | € 32.099,09 | € -   | € 212.021,12 | € 141.886,56                      |

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE                |                       |
|---------------------------------------------------|-----------------------|
| Gestione di competenza                            | 2022                  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € 1.812.476,82        |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata   | € 924.601,37          |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa              | € 648.668,73          |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € <b>275.932,64</b>   |
| <b>Gestione dei residui</b>                       |                       |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)           | € 52.941,66           |
| Minori residui attivi riaccertati (-)             | € 12.956,27           |
| Minori residui passivi riaccertati (+)            | € 156.849,24          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € <b>196.834,63</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                                  |                       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                  | € <b>1.536.544,18</b> |
| <b>SALDO FPV</b>                                  | € <b>275.932,64</b>   |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                     | € <b>196.834,63</b>   |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO              | € 363.793,39          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO          | € 694.817,92          |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b> | € <b>3.067.922,76</b> |

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



|                                                                                        |     |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----------------------|
| <b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>€ 96.157,41</b>    |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | € 56.365,00           |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                     | (-) | € 33.626,39           |
| <b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>€ 6.166,02</b>     |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -€ 65.428,79          |
| <b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |     | <b>€ 71.594,81</b>    |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>€ 2.080.112,80</b> |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N         | (-) | € -                   |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio                                         | (-) | € 1.809.360,27        |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                       |     | <b>€ 270.752,53</b>   |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)     | (-) | € -                   |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>                                          |     | <b>€ 270.752,53</b>   |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE                                                              |     | € -                   |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>                                                     |     | <b>€ 2.176.270,21</b> |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N                            |     | € 56.365,00           |
| Risorse vincolate nel bilancio                                                         |     | € 1.842.986,66        |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>                                                       |     | <b>€ 276.918,55</b>   |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                             |     | -€ 65.428,79          |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>                                                       |     | <b>€ 342.347,34</b>   |

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 2.176.270,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 276.918,55
- W3 (equilibrio complessivo): € 342.347,34

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento (campionamento casuale e/o per significatività):

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

| FPV                         | 01/01/2022   | 31/12/2022   |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 36.700,11  | € 21.059,72  |
| FPV di parte capitale       | € 887.901,26 | € 611.968,62 |
| FPV per partite finanziarie | € -          | € -          |

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

|                                                                                                                                  | 2020        | 2021        | 2022        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12                                                                        | € 23.832,12 | € 36.700,11 | € 21.059,72 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € 23.832,12 | € 36.700,11 | € 21.059,72 |

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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

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

|                                                                                                 | 2020         | 2021         | 2022         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12                                     | € 791.692,55 | € 887.901,26 | € 611.968,62 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 791.692,55 | € 887.901,26 | € 611.968,62 |

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

| Voci di spesa                         | Importo          |
|---------------------------------------|------------------|
| Salario accessorio e premiante        | 21.059,72        |
| <b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b> | <b>21.059,72</b> |

### Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 36 del 15.04.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | Iniziali     | Riscossi     | Inseriti nel rendiconto | Variazioni    |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi  | € 901.334,33 | € 477.199,64 | € 464.120,08            | € 39.985,39   |
| Residui passivi | € 963.788,58 | € 702.228,98 | € 104.710,36            | -€ 156.849,24 |

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

|                                          | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|------------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | € -                              | € 149.364,54                                  |
| Gestione corrente vincolata              | € 12.533,76                      | € -                                           |
| Gestione in conto capitale vincolata     | € -                              | € -                                           |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € -                              | € 7.402,63                                    |
| Gestione servizi c/terzi                 | € -                              | € 82,07                                       |
| <b>MINORI RESIDUI</b>                    | € 12.533,76                      | € 156.849,24                                  |

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che non è stato ridotto il FCDE in quanto i crediti non erano inseriti nel fondo.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

#### Analisi residui attivi al 31.12.2022

|               | Esercizi    | 2019        | 2020         | 2021         | 2022         | Totali         |
|---------------|-------------|-------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
|               | Precedenti  |             |              |              |              |                |
| Titolo I      | € 59.308,79 | € 30.580,33 | € 39.726,95  | € 70.464,31  | € 209.446,81 | € 409.527,19   |
| Titolo II     | € 1.488,77  | € 18.613,42 | € -          | € 9.266,78   | € 7.254,51   | € 36.623,48    |
| Titolo III    |             | € 184,62    | € 34.256,17  | € 2.533,53   | € 55.509,63  | € 92.483,95    |
| Titolo IV     | € -         | € -         | € 90.800,00  | € 99.992,10  | € 445.507,04 | € 636.299,14   |
| Titolo V      | € -         | € -         | € -          | € -          | € -          | € -            |
| Titolo VI     | € -         | € -         | € -          | € -          | € -          | € -            |
| Titolo VII    | € -         | € -         | € -          | € -          | € -          | € -            |
| Titolo IX     | € 2.881,63  | € 1.590,49  | € 2.078,90   | € 353,29     | € 2.961,39   | € 9.865,70     |
| <b>Totali</b> | € 63.679,19 | € 50.968,86 | € 166.862,02 | € 182.610,01 | € 720.679,38 | € 1.184.799,46 |

I residui attivi anno 2017 – 2018 del Titolo I riguardano per lo più i ruoli TARI anno 2017 e anno 2018 non riscossi per i quali verranno emessi gli avvisi di accertamento e verrà avviata la procedura coattiva. Anche i residui attivi delle partite di giro riguardano la quota dell'addizionale provinciale TARI anno 2017 e anno 2018 da riscuotere e come contropartita avremo i residui passivi sulle partite di giro per la parte da versare alla Provincia. I residui attivi 2018-2019 del Titolo II riguardano accertamenti per convenzione con il comune di Ugnano relativi al personale il cui versamento è stato più volte sollecitato dall'Ente.

#### Analisi residui passivi al 31.12.2022

|               | Esercizi   | 2019        | 2020        | 2021        | 2022           | Totale         |
|---------------|------------|-------------|-------------|-------------|----------------|----------------|
|               | Precedenti |             |             |             |                |                |
| Titolo I      |            | € 4.694,56  | € 27.343,27 | € 9.323,20  | € 368.017,92   | € 409.378,95   |
| Titolo II     |            | € 28.981,40 | € 572,96    | € 5.368,38  | € 1.177.552,58 | € 1.212.475,32 |
| Titolo III    |            | € -         | € -         | € -         | € -            | € -            |
| Titolo IV     |            | € -         | € -         | € -         | € -            | € -            |
| Titolo V      |            | € -         | € -         | € -         | € -            | € -            |
| Titolo VII    | € 3.592,29 | € 6.562,89  | € 16.478,69 | € 1.792,72  | € 62.935,89    | € 91.362,48    |
| <b>Totali</b> | € 3.592,29 | € 40.238,85 | € 44.394,92 | € 16.484,30 | € 1.608.506,39 | € 1.713.216,75 |

I residui al 2019 del Titolo II afferiscono a interventi di adeguamento dell'impianto di illuminazione pubblica in fase di pagamento.

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| Residui attivi                              |                             | Esercizi precedenti | 2018      | 2019      | 2020      | 2021      | 2022      | Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup> | FCDE al 31.12.2022 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------------------------------------------|--------------------|
| IMU/TASI                                    | Residui iniziali            | -                   | -         | 609,37    | -         | 5.844,12  | 605,48    | 4.438,85                                               | -                  |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -         | -         | -         | 2.620,12  | -         |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | -                   | -         | -         | -         | 44,83     | -         |                                                        |                    |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | Residui iniziali            | 34.994,83           | 30.957,17 | 30.532,87 | 51.019,68 | 80.958,89 | 73.958,24 | 226.615,21                                             | 169.522,44         |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | 6.702,87            | 213,34    | 561,91    | 11.292,73 | 57.035,62 | -         |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | 19,15               | 0,69      | 1,84      | 22,13     | 70,45     | -         |                                                        |                    |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali            | -                   | -         | -         | -         | -         | -         | -                                                      | -                  |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -         | -         | -         | -         | -         |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | -                   | -         | -         | -         | -         | -         |                                                        |                    |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | Residui iniziali            | -                   | -         | -         | 1.500,00  | 14.187,34 | 12.837,34 | 15.837,34                                              | -                  |
|                                             | Riscosso c/residui al 31.12 | -                   | -         | -         | -         | 12.687,34 | -         |                                                        |                    |
|                                             | Percentuale di riscossione  | -                   | -         | -         | -         | 89,43     | -         |                                                        |                    |

#### Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

**Gestione Finanziaria**

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

**Fondo di cassa**

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

|                                                             |   |              |
|-------------------------------------------------------------|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € | 4.229.368,39 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 4.229.368,39 |

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue:

- Verifica di cassa 1 trimestre 2022 verbale n. 9 del 12/07/2022;
- Verifica di cassa 2 trimestre 2022 verbale n. 19 del 25/11/2022;
- Verifica di cassa 3 trimestre 2022 verbale n. 20 del 06 /12/2022;
- Verifica di cassa 4 trimestre 2022 verbale n. 04 del 24/02/2023.

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

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

|                                  | 2020           | 2021           | 2022           |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.969.439,68 | € 2.045.666,93 | € 4.229.368,39 |
| <i>di cui cassa vincolata</i>    | € 22.667,99    | € 1.786,00     | € 1.733.378,62 |

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| DESCRIZIONE VINCOLI                                        | VINCOLI - PARTE SPESA |                 |                     |                     | VINCOLI - PARTE ENTRATA |                     |                              |                     | DIFFERENZA  |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|-------------|
|                                                            | FPV                   | RESIDUI PASSIVI | AVANZO VINCOLATO    | TOTALE              | RESIDUI ATTIVI          | CASSA VINCOLATA     | UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA | TOTALE              |             |
| <i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i> | 0,00                  | 0,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                         | 0,00                | 0,00        |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>                  | 0,00                  | 0,00            | 1.733.378,62        | 1.733.378,62        | 0,00                    | 1.733.378,62        | 0,00                         | 1.733.378,62        | 0,00        |
| <i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>                  | 0,00                  | 0,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                         | 0,00                | 0,00        |
| <i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>            | 0,00                  | 0,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                         | 0,00                | 0,00        |
| <i>Altri vincoli</i>                                       | 0,00                  | 0,00            | 0,00                | 0,00                | 0,00                    | 0,00                | 0,00                         | 0,00                | 0,00        |
| <b>TOTALE</b>                                              | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>     | <b>1.733.378,62</b> | <b>1.733.378,62</b> | <b>0,00</b>             | <b>1.733.378,62</b> | <b>0,00</b>                  | <b>1.733.378,62</b> | <b>0,00</b> |

In particolare, al 31/12/2022 non risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- 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 – 8,5 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1.024,78.

15

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 169.522,44.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che non esistono società partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

**Fondo anticipazione liquidità**

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

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenzioso**

Il fondo contenzioso non è stato attivato in quanto non ci sono azioni in corso.

**Fondo indennità di fine mandato**

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

|                                                                            |                 |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente | € 4.935,06      |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce  | € 670,00        |
| - utilizzi                                                                 | € 4.935,06      |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                 | <b>€ 670,00</b> |

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 7.414,10 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

16

**Fondo garanzia debiti commerciali**

Non ricorrendo le condizioni (tempestività dei pagamenti pari a -8,5, stock del debito al 31.12.2022 pari ad € 1.024,78) l'Ente non è tenuto a esporre nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

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



| Entrate         | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti   | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|----------------|--------------------------------------------------|
|                 | (A)                                 | (B)            | (B/A*100)                                        |
| <b>Titolo 1</b> | € 1.512.339,74                      | € 1.509.603,46 | € 99,82                                          |
| <b>Titolo 2</b> | € 192.847,70                        | € 149.375,10   | € 77,46                                          |
| <b>Titolo 3</b> | € 373.900,00                        | € 305.638,82   | € 81,74                                          |
| <b>Titolo 4</b> | € 7.783.109,11                      | € 3.220.062,95 | € 41,37                                          |
| <b>Titolo 5</b> | € 158.000,00                        | € -            | € -                                              |
| <b>TOTALI</b>   | € 10.020.196,55                     | € 5.184.680,33 | € 60,08                                          |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione                     | Volontaria                      | Coattiva                        |
|---------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| IMU/TASI                                    | gestione diretta                | Agenzia della riscossione       |
| TARSU/TIA/TARI/TARES                        | gestione diretta                | Agenzia della riscossione       |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | convenzione comune di Cravaggio | convenzione comune di Cravaggio |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali          | gestione diretta                | non ricorre la fattispecie      |

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 17.115,05 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: residui iniziali € 5.844,12 residui incassati per € 2.620,12 la differenza è stata riportata a residui.

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

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono in linea a quelle dell'esercizio 2021.

## Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2020        | 2021         | 2022         |
|-----------------------------------------------------|-------------|--------------|--------------|
| Accertamento                                        | € 55.375,05 | € 212.689,96 | € 194.966,30 |
| Riscossione                                         | € 55.375,05 | € 212.689,96 | € 194.966,30 |

Non sono stati utilizzati in parte corrente.

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Da maggio 2021 il servizio di Polizia Locale è gestito in convenzione con un gruppo di altri Comuni di cui il capofila è il comune di Caravaggio.

La somma delle entrate previste dal riparto del Comune di Caravaggio, non ancora riscossa ammonta ad € 24.678,87.

L'ente provvederà all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno entro il 31.05.2023.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

#### **Attività di verifica e controllo**

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

|                                   | Accertamenti       | Riscossioni        | FCDE                                           | FCDE            |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------------------|-----------------|
|                                   |                    |                    | Accantonamento<br>Competenza<br>Esercizio 2022 | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU             | € 17.438,63        | € 16.833,15        | € -                                            | € -             |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € -                | € -                | € -                                            | € -             |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP     | € -                | € -                | € -                                            | € -             |
| Recupero evasione altri tributi   | € 41,00            | € 41,00            | € -                                            | € -             |
| <b>TOTALE</b>                     | <b>€ 17.479,63</b> | <b>€ 16.874,15</b> | <b>€ -</b>                                     | <b>€ -</b>      |

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

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

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

|                                         | Importo    | %       |
|-----------------------------------------|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2022              | € 3.833,37 |         |
| Residui riscossi nel 2022               | € -        |         |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € -        |         |
| Residui al 31/12/2022                   | € 3.833,37 | 100,00% |
| Residui della competenza                | € 605,48   |         |
| Residui totali                          | € 4.438,85 |         |
| FCDE al 31/12/2022                      |            | 0,00%   |

#### **Spese**

**Spese correnti**

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

| Macroaggregati - spesa corrente |                                           | Rendiconto 2021       | Rendiconto 2022       | variazione          |
|---------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 303.158,99          | € 361.301,46          | € 58.142,47         |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 33.649,64           | € 39.533,48           | € 5.883,84          |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 1.201.481,69        | € 1.297.045,97        | € 95.564,28         |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 197.614,95          | € 217.484,92          | € 19.869,97         |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  |                       |                       | € -                 |
| 106                             | fondi perequativi                         |                       |                       | € -                 |
| 107                             | interessi passivi                         | € 16.162,18           | € 14.521,12           | -€ 1.641,06         |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       |                       |                       | € -                 |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 59.837,26           | € 29.093,30           | -€ 30.743,96        |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 25.800,44           | € 22.558,90           | -€ 3.241,54         |
| <b>TOTALE</b>                   |                                           | <b>€ 1.837.705,15</b> | <b>€ 1.981.539,15</b> | <b>€ 143.834,00</b> |

**Spese in c/capitale**

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale |                                                | Rendiconto 2021     | Rendiconto 2022       | variazione          |
|-----------------------------------|------------------------------------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 201                               | Tributi in conto capitale a carico dell'ente   |                     |                       | € -                 |
| 202                               | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 812.344,71        | € 1.401.466,71        | € 589.122,00        |
| 203                               | Contributi agli investimenti                   | € 296,44            | € 225.938,08          | € 225.641,64        |
| 204                               | Altri trasferimenti in conto capitale          |                     |                       | € -                 |
| 205                               | Altre spese in conto capitale                  |                     | € 6.478,00            | € 6.478,00          |
| <b>TOTALE</b>                     |                                                | <b>€ 812.641,15</b> | <b>€ 1.633.882,79</b> | <b>€ 821.241,64</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti sono tutte le fondi di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

**Spese per il personale**

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

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

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

|                                                                           | Media 2011/2013     | rendiconto 2022     |
|---------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101                                                  | € 323.855,67        | € 361.301,46        |
| Spese macroaggregato 103                                                  | € 6,14              | € 337,60            |
| Irap macroaggregato 102                                                   | € 19.316,18         | € 23.900,00         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo               | € -                 |                     |
| Altre spese: convenzione Brignano                                         | € 26.333,33         |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                     |                     |
| Altre spese: da specificare.....                                          |                     |                     |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>                                      | <b>€ 369.511,32</b> | <b>€ 385.539,06</b> |
| (-) Componenti escluse (B)                                                |                     | € 19.209,12         |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) |                     |                     |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>              | <b>€ 369.511,32</b> | <b>€ 366.329,94</b> |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)                     |                     |                     |

20

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

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

### **Debiti fuori bilancio**

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha avuto necessità di riconoscere debiti fuori bilancio

### ***ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO***

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente non ha provveduto all'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

### **Concessione di garanzie**

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

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

| <b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>                                                                                                                          | <b>Importi in euro</b> | <b>%</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)                                                                                 | € 1.469.424,98         |          |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)                                                                                                                           | € 438.721,34           |          |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)                                                                                                                         | € 629.259,42           |          |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>                                                                                                 | € 2.537.405,74         |          |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>                                                                                | € 253.740,57           |          |
| <b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>                                                                                                                 |                        |          |
| <b>(C)</b> Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022 | € 14.521,12            |          |
| <b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui                                                                                                          | € -                    |          |
| <b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento                                                             | € -                    |          |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>                                                                                                | € 239.219,45           |          |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                        | € 14.521,12            |          |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>                                                       |                        | 0,57%    |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| <b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>                      |          |                     |
|-----------------------------------------------------|----------|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021       | +        | € 353.982,87        |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022               | -        | € 48.354,60         |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | +        | € -                 |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | <b>=</b> | <b>€ 305.628,27</b> |

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

| Anno                                  | 2020                | 2021                | 2022                |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 457.097,11        | € 408.443,14        | € 353.982,87        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                 |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 48.653,97        | -€ 54.460,27        | -€ 48.354,60        |
| Estinzioni anticipate (-)             |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 408.443,14</b> | <b>€ 353.982,87</b> | <b>€ 305.628,27</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                 | 3.406,00            | 3.399,00            | 3.403,00            |
| Debito medio per abitante             | 119,92              | 104,14              | 89,81               |

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

| Anno                    | 2020               | 2021               | 2022               |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari        | € 18.418,53        | € 16.162,18        | € 14.521,12        |
| Quota capitale          | € 48.653,97        | € 54.460,27        | € 48.354,60        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 67.072,50</b> | <b>€ 70.622,45</b> | <b>€ 62.875,72</b> |

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

#### **Strumenti di finanza derivata**

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

### **EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA**

#### **Gestione emergenza sanitaria**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2021 non utilizzate come segue:

- euro 5.248,55 art. 112 per contributi vari
- euro 10.000,00 art. 106 per servizio assistenza ambulatorio
- euro 10.000,00 manutenzioni straordinarie plesso scolastico.

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2022 sono le seguenti:

- ART. 106 euro 14.087,60
- Zona rossa 19.671,09
- Fondo solidarietà alimentare euro 2.761,32
- Art. 106 funzioni fondamentali 2021 euro 7.244,26
- Contributo minor gettito IMU euro 4.308,15
- Fondo straordinari vigili euro 971,70
- Avanzo 2020 fondo solidarietà alimentare euro 78,15

Il Revisore Unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente 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 da trasmettere entro il 31 maggio 2022.

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

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

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

### Gestione emergenza energetica

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

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

|                                                                                                                                                       | <i>entrata</i>      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020                                                                                                | € 10.000,00         |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022                                                | € 55.244,67         |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € 74.553,25         |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                         | <b>€ 139.797,92</b> |
|                                                                                                                                                       | <i>spesa</i>        |
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020                                                                                                | € 10.000,00         |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022                                                | € 55.244,67         |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € 74.553,25         |
| <b>Totale</b>                                                                                                                                         | <b>€ 139.797,92</b> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge

24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

- a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001);
- b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022);
- c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (articolo 13 del DI 4/2022) e/o proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).
- d)

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

24

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio comunale n.45 in data 28.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**



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

### CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

| <i>Inventario di settore</i>          | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali          | 31.12.2022                          |
| Immobilizzazioni materiali di cui:    | 31.12.2022                          |
| - <i>inventario dei beni immobili</i> | 31.12.2022                          |
| - <i>inventario dei beni mobili</i>   | 31.12.2022                          |
| Immobilizzazioni finanziarie          | 31.12.2022                          |
| Rimanenze                             | 31.12.2022                          |

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE                                                                                    | 2022                 | 2021                 | differenza          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| B) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                   | 11.837.379,69        | 8.829.642,84         | 3.007.736,85        |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE                                                                                  | 5.263.081,47         | 4.751.444,56         | 511.636,91          |
| D) RATEI E RISCONTI                                                                                   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>                                                                   | <b>17.100.461,16</b> | <b>13.581.087,40</b> | <b>3.519.373,76</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO                                                                                   | 15.085.553,16        | 12.229.524,56        | 2.856.028,60        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI                                                                          | 8.084,10             | 33.791,39            | -25.707,29          |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO                                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| D) DEBITI                                                                                             | 2.006.823,90         | 1.317.771,45         | 689.052,45          |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI                                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>                                                                 | <b>17.100.461,16</b> | <b>13.581.087,40</b> | <b>3.519.373,76</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>                                                                          | <b>633.028,34</b>    | <b>0,00</b>          | <b>633.028,34</b>   |

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando le schede SP ATTIVO e SP PASSIVO

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 riguardano le immobilizzazioni finanziarie nelle quali è stato valorizzato il Dossier Titoli che nel 2021 figurava tra le disponibilità liquide e le spese di investimento.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente codificato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla faq n.48 di ARCONET. Non avendo assunto impegni di spesa e incassi entro l'anno, gli stanziamenti sono rinviati alle annualità successive.

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

#### **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

#### **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

**DOTT. LUIGI CARCAGNÌ**