

COMUNE DI CAPRIANO DEL COLLE

Provincia di BRESCIA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE

DOTT. ANDREA MARIANI

Comune di CAPRIANO DEL COLLE

Il Revisore dei conti

Verbale n. 10 del 04 maggio 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;

presenta

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 Capriano del Colle che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Monza, lì 04 maggio 2023

Il Revisore dei conti

Dott. Andrea Mariani



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	4
CONTO DEL BILANCIO	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	9
<i>Gestione Finanziaria</i>	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	21
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
CONCLUSIONI	22

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Andrea Mariani, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 54 del 27 dicembre 2021;

- ◆ ricevuta in data 02 maggio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 28 aprile 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 04/04/2022;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ 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;
- ◆ (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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. 4.658 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa a una Unione di Comuni;
- l'Ente non partecipa a un Consorzio di Comuni.

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

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;
- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- 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 30/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e con determinazione del responsabile dei servizi finanziari n. 08 del 24/03/2023 è stata effettuata la parifica;
- l'Ente ha nominato con deliberazione n. 80 del 13/09/2018 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;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, la rendicontazione 2022 degli obiettivi di servizio per il sociale;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 3.939.291,88, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.096.619,37
RISCOSSIONI	(+)	499.684,16	3.582.726,95	4.082.411,11
PAGAMENTI	(-)	487.662,63	3.475.650,66	3.963.313,29
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.215.717,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.215.717,19
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	725.196,49	730.025,64	1.455.222,13
RESIDUI PASSIVI	(-)	103.749,61	679.749,69	783.499,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			41.563,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			906.584,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			3.939.291,88

I residui attivi non comprendono importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.148.536,05	€ 3.735.424,80	€ 3.939.291,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 725.364,11	€ 845.158,31	€ 930.878,16
Parte vincolata (C)	€ 570.097,57	€ 1.450.453,24	€ 1.184.357,38
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 89.658,53	€ 211.221,87	€ 168.193,93
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.763.415,84	€ 1.228.591,38	€ 1.655.862,41

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	€ 168.778,13	€ 168.778,13								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 14.600,00		€ -	€ -	€ 14.600,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 271.704,57					€ 271.704,57	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 211.221,87									€ 211.221,87
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.069.120,23	€ 1.059.813,25	€ 677.702,31	€ 152.856,00		€ 24.931,91	€ 1.000.000,00	€ -	€ 153.816,76	€ -
Valore monetario della parte	€ 3.735.424,80	€ 1.228.591,38	€ 677.702,31	€ 152.856,00	€ 14.600,00	€ 296.636,48	€ 1.000.000,00	€ -	€ 153.816,76	€ 211.221,87

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

congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 157.352,24
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 894.818,53
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 948.148,14
SALDO FPV	-€ 53.329,61
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 87.137,57
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.063,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 15.770,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 99.844,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 157.352,24
SALDO FPV	-€ 53.329,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 99.844,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 666.304,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.069.120,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 3.939.291,88

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		604.641,97
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	142.663,79
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	30.540,62
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		431.437,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 29.605,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		461.043,50
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		165.685,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		165.685,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		165.685,23
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		770.327,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		142.663,79
Risorse vincolate nel bilancio		30.540,62
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		597.122,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	- 29.605,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		626.728,73

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): € 770.327,20
- W2 (equilibrio di bilancio): € 597.122,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 626.728,73

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 46.764,93	€ 41.563,54
FPV di parte capitale	€ 848.053,60	€ 906.584,60
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	€ 42.969,65	€ 46.764,93	€ 41.563,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 34.645,70	€ 34.634,58	€ 26.103,01
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 8.323,95	€ 12.130,35	€ 15.460,53
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 59.917,04	€ 848.053,60	€ 906.584,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 788.136,56	€ 353.489,20
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 59.917,04	€ 59.917,04	€ 553.095,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	26.103,01
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	15.460,53
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	41.563,54

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. 23 del 11 aprile 2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 23 del 11 aprile 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.140.806,36	€ 499.684,16	€ 725.196,49	€ 84.074,29
Residui passivi	€ 607.182,40	€ 487.662,63	€ 103.749,61	-€ 15.770,16

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	€ 1.558,00	€ 8.513,45
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.505,28	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 7.256,71
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 3.063,28	€ 15.770,16

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

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

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 153.014,43	€ 43.839,19	€ 59.009,35	€ 30.885,09	€ 292.745,83	€ 579.493,89
Titolo II					€ 18.749,37	€ 18.749,37
Titolo III	€ 110.732,18	€ 40.448,49	€ 7.435,32	€ 174.517,64	€ 53.373,22	€ 386.506,85
Titolo IV			€ 4.782,40	€ 100.532,40	€ 364.860,21	€ 470.175,01
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 297,01	€ 297,01
Totali	€ 263.746,61	€ 84.287,68	€ 71.227,07	€ 305.935,13	€ 730.025,64	€ 1.455.222,13

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 1.649,43	€ 761,28	€ 1.827,08	€ 58.690,93	€ 227.275,23	€ 290.203,95
Titolo II				€ 40.787,39	€ 394.404,68	€ 435.192,07
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 33,50				€ 58.069,78	€ 58.103,28
Totali	€ 1.682,93	€ 761,28	€ 1.827,08	€ 99.478,32	€ 679.749,69	€ 783.499,30

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)	€	4.215.717,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	4.215.717,19

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.906.800,55	€ 4.096.619,97	€ 4.215.717,19
di cui cassa vincolata	€ -	€ 1.000.000,00	€ 1.000.000,00

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

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

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

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 4.096.619,37			€ 4.096.619,37
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.376.064,65	€ 2.064.824,40	€ 311.240,25	€ 2.376.064,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 247.156,50	€ 256.662,31	€ 15.631,67	€ 272.293,98
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 1.103.168,36	€ 555.231,02	€ 54.331,40	€ 609.562,42
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 3.726.389,51	€ 2.876.717,73	€ 381.203,32	€ 3.257.921,05
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.648.652,64	€ 2.631.473,24	€ 215.075,21	€ 2.846.548,45
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 69.800,00	€ 69.701,67	€ -	€ 69.701,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 3.718.452,64	€ 2.701.174,91	€ 215.075,21	€ 2.916.250,12
Differenza D (D=B-C)	=	€ 7.936,87	€ 175.542,82	€ 166.128,11	€ 341.670,93
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 7.936,87	€ 175.542,82	€ 166.128,11	€ 341.670,93
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.440.945,41	€ 270.229,86	€ 118.480,84	€ 388.710,70
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 1.440.945,41	€ 270.229,86	€ 118.480,84	€ 388.710,70
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 1.440.945,41	€ 270.229,86	€ 118.480,84	€ 388.710,70
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.808.524,52	€ 393.866,16	€ 226.339,42	€ 620.205,58
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 11.000,00	€ 2.603,00	€ -	€ 2.603,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 1.819.524,52	€ 396.469,16	€ 226.339,42	€ 622.808,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 1.819.524,52	€ 396.469,16	€ 226.339,42	€ 622.808,58
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 378.579,11	-€ 126.239,30	-€ 107.858,58	-€ 234.097,88
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 250.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.345.000,00	€ 435.779,36	€ -	€ 435.779,36
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.391.281,50	€ 378.006,59	€ 46.248,00	€ 424.254,59
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 3.929.695,63	€ 107.076,29	€ 12.021,53	€ 4.215.717,19

* Trattasi di quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenze e Residui

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -33 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 0,00.

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 da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi 763.284,16 euro.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 *(nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021)* e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal

bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società partecipate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 165.594,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 165.594,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 152.856,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 12.738,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025;

Euro 0,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.816,76
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.531,31
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.348,07

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a:

- € 2.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024);
- € 1.000.000,00 per fondo risanamento siti radioattivi;
- € 27.009,31 per quota 10% proventi vendita aree (articolo 56-bis, comma 11 del DL 69/2013, convertito con modificazioni con la legge 98/2013);
- € 0,00 per quota a disposizione fondi COVID art. 106 DL34/2020;
- € 150.000,00 per vincolo attribuito dall'ente.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in attesa delle risultanze della certificazione sull'utilizzo dei fondi COVID da presentare al Ministero dell'Interno entro il 31/05/2023, con la quale verranno eventualmente ridefinite la quota vincolata e di conseguenza la quota disponibile dell'avanzo.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto alla costituzione del fondo di garanzia per 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)
Titolo 1	2.357.570,23	2.064.824,40	87,58
Titolo 2	275.411,68	256.662,31	93,19
Titolo 3	608.604,24	555.231,02	91,23
Titolo 4	635.090,07	270.229,86	42,55
Titolo 5	-	-	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente della riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente della riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente della riscossione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente della riscossione</i>
Proventi acquedotto	<i>Non ricorre</i>	<i>Non ricorre</i>
Proventi canoni depurazione	<i>Non ricorre</i>	<i>Non ricorre</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a euro 929.296,88 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari a euro 917.235,34.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 20.710,18	
Residui riscossi nel 2022	€ 727,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 19.982,20	96,48%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 19.982,20	
FCDE al 31/12/2022	€ 19.982,20	100,00%

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 state pari a euro 559.416,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari a euro 524.401,03.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 281.219,94	
Residui riscossi nel 2022	€ 51.294,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.558,00	
Residui al 31/12/2022	€ 228.367,94	81,21%
Residui della competenza	€ 65.317,58	
Residui totali	€ 293.685,52	
FCDE al 31/12/2022	€ 293.685,52	100,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 85.811,89	€ 176.683,47	€ 65.846,51
Riscossione	€ 85.811,89	€ 176.683,47	€ 65.846,51

Non sono state destinate somme del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 19.138,15	€ 228.047,31	€ 50.747,90
riscossione	€ 10.711,34	€ 51.117,83	€ 27.470,09
%riscossione	55,97	22,42	54,13

Nel conteggio sono ricomprese anche le violazioni ad ordinanze, la parte vincolata del (50%) delle sanzioni per violazioni al CDS risulta destinata come da apposita certificazione trasmessa al ministero dell'Interno

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 329.509,43	
Residui riscossi nel 2022	€ 8.083,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 321.426,25	97,55%
Residui della competenza	€ 23.277,81	
Residui totali	€ 344.704,06	
FCDE al 31/12/2022	€ 344.704,06	100,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.994,21	
Residui riscossi nel 2022	€ 374,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 1.619,99	81,23%
Residui della competenza	€ 1.943,28	
Residui totali	€ 3.563,27	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 144.126,06	€ 86.966,36	€ 59.487,30	€ 57.159,70
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 5.826,03	€ 5.826,03	€ 45,40	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 5.568,79	€ 3.877,11	€ 66,19	€ 1.691,68
TOTALE	€ 155.520,88	€ 96.669,50	€ 59.598,89	€ 58.851,38

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.

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	€ 28.356,05	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.296,24	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 26.059,81	91,90%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 26.059,81	
FCDE al 31/12/2022	€ 26.059,81	100,00%

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	€ 566.603,53	€ 521.986,78	- 44.616,75
102 imposte e tasse a carico ente	€ 49.570,19	€ 47.680,50	- 1.889,69
103 acquisto beni e servizi	€ 1.748.797,13	€ 1.726.966,27	- 21.830,86
104 trasferimenti correnti	€ 361.278,73	€ 221.441,88	- 139.836,85
105 trasferimenti di tributi			-
106 fondi perequativi			-
107 interessi passivi	€ 30.580,04	€ 28.147,83	- 2.432,21
108 altre spese per redditi di capitale			-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 60.506,84	€ 23.668,51	- 36.838,33
110 altre spese correnti	€ 77.666,68	€ 61.581,47	- 16.085,21
TOTALE	€ 2.895.003,14	€ 2.631.473,24	- 263.529,90

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	€ 731.492,42	€ 385.866,16	- 345.626,26
203	Contributi agli investimenti	€ 8.000,00	€ 8.000,00	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale	€ 7.375,88	€ -	- 7.375,88
TOTALE		€ 746.868,30	€ 393.866,16	- 353.002,14

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 590.224,87;
- 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.

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.

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

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

Appare opportuno segnalare che dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto è stata riconosciuta (e finanziata) l'esistenza di debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2022 derivanti dalla Sentenza della Commissione tributaria provinciale di Brescia n. 197/2021 del 02/03/2021 depositata in data 22/03/2021 che ha accolto il ricorso della ditta "omissis" e ha condannato l'Amministrazione comunale al pagamento delle spese di lite liquidandole in euro 1.000,00.

Il comune di Capriano del Colle impugnava la suddetta sentenza con ricorso in appello RGA 4002/2021, depositato in data 14/11/2021.

La Commissione tributaria regionale di Lombardia, con sentenza n. 5211/2022 del 05/12/2022 depositata in data 23/12/2022 disponeva la conferma integrale della sentenza della commissione tributaria provinciale di Brescia n. CTP del 14/11/2021 n. 4002/2021 e condannava l'Amministrazione comunale al pagamento delle spese di lite liquidandole in euro 1.200,00.

Nel primo Consiglio Comunale utile dopo il deposito della sentenza con deliberazione n. 09 del 31 marzo 2023 l'amministrazione riconosceva la legittimità del debito e ne disponeva il relativo finanziamento.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

2020	2021	2022
0,92%	0,91%	0,87%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.333.602,92	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.072.867,57	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 471.863,75	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.878.334,24	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 387.833,42	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 28.147,83	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 359.685,59	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 28.147,83	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		72,58%

19

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 774.193,13
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 67.701,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 706.491,46

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 910.010,63	€ 841.462,59	€ 774.193,13
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 68.548,04	-€ 67.269,46	-€ 67.701,67
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 841.462,59	€ 774.193,13	€ 706.491,46
Nr. Abitanti al 31/12	4.627,00	4.666,00	4.658,00
Debito medio per abitante	181,86	165,92	151,67

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 35.523,73	€ 30.580,04	€ 28.147,83
Quota capitale	€ 68.548,04	€ 67.269,46	€ 67.701,67
Totale fine anno	€ 104.071,77	€ 97.849,50	€ 95.849,50

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

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.

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia l'inesistenza di contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione relativamente alle risorse ricevute con riferimento all'emergenza epidemiologica da Covid-19 attraverso apposito sito web per l'anno 2021 mentre per l'anno 2022 la certificazione è in fase di predisposizione e verrà trasmessa entro la scadenza del 31.05.2023.

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 non utilizzate per euro 271.704,57.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid19.

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.

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
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 (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

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.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuove società mentre con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 22 luglio 2022 avente ad oggetto "Acquisto di partecipazioni sociali in C.B.B.O ed affidamento in house providing alla medesima società pubblica del servizio di gestione integrata dei rifiuti solidi urbani" si è provveduto all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione del Consiglio Comunale n. 22 del 15/06/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute alla data del 31/12/2021, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha aggiornato gli inventari al 31/12/2022, come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	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	12.444.390,14	13.322.716,06	-878.325,92
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.907.655,16	4.559.723,42	347.931,74
D) RATEI E RISCONTI	45.288,25	29.318,00	15.970,25
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.397.333,55	17.911.757,48	-514.423,93
A) PATRIMONIO NETTO	9.889.537,76	9.824.002,76	65.535,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	167.594,00	167.456,00	138,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.487.990,76	1.381.375,53	106.615,23
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	5.852.211,03	6.538.923,19	-686.712,16
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.397.333,55	17.911.757,48	-514.423,93
TOTALE CONTI D'ORDINE	948.148,14	894.818,53	53.329,61

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
AIlb	da capitale	€	1.136.959,94
AIlc	da permessi di costruire	€	65.846,51
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonio	-€	366.759,78
AIle	altre riserve indisponibili	€	0,00
AIlf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	43.630,09
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	814.141,76
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	65.535,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.241.585,33	3.371.650,63	-130.065,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.561.260,33	3.646.753,72	-85.493,39
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-28.147,01	-30.579,70	2.432,69
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	462.147,55	377.157,89	84.989,66
IMPOSTE	48.790,54	49.570,19	-779,65
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	65.535,00	21.904,91	43.630,09

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

L'Ente è stato ammesso al finanziamento avviso Misura 1.4.1 "esperienza del cittadino nei servizi pubblici" Comuni aprile 2022, per un importo complessivo di € 79.922,00 che risultano regolarmente iscritti in bilancio al capitolo n. 774/1 delle entrate e n. 20200801/1 delle spese (FPV).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Ades Mancini