

Comune di MISSAGLIA

Provincia di LECCO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di Missaglia
Organo di revisione
Verbale n. 9 del 28/04/2023

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:

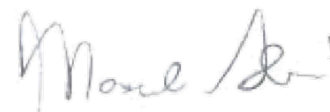
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei 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 2022 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Missaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Missaglia, lì 28/04/2023

L'organo di revisione



Sommario

<u>INTRODUZIONE</u>	4
<u>Verifiche preliminari</u>	5
<u>CONTO DEL BILANCIO</u>	7
<u>Risultati di amministrazione</u>	7
<u>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</u>	9
<u>Gestione dei residui</u>	11
<u>Fondo di cassa</u>	12
<u>Analisi degli accantonamenti a fondi</u>	13
<u>Analisi delle entrate e delle spese</u>	15
<u>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</u>	20
<u>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</u>	21
<u>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</u>	22
<u>PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE</u>	23
<u>RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI</u>	23
<u>CONTO ECONOMICO-PATRIMONIALE</u>	24
<u>STATO PATRIMONIALE</u>	25
<u>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</u>	27
<u>CONCLUSIONI</u>	27

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Massimiliano Allievi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 31.3.2021 ricevuta in data 21.4.2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 54 del 20/04/2023, 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) conto economico
- c) stato patrimoniale; ⁽¹⁾

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di /organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni((facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati per codici di bilancio (ex-SIOPE);
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#)); inventario generale ([art. 230 TUEL, c. 7](#));
- prospetto spese di rappresentanza anno 2022 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022-2024 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
- ◆ visto il [D.lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera N.31 di C.C. del 18/07/2018

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#);
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

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

- "Prima variazione al bilancio di previsione 2022/2024" adottata con deliberazione di C.C. n.36 del 28.07.2022
- "Seconda variazione al bilancio di previsione 2022/2024 adottata dalla Giunta Comunale con i poteri del Consiglio Comunale" n.88 del 29.07.2022 ratificata con deliberazione di C.C. n.45 del 23.09.2022
- "Terza variazione al bilancio di previsione 2022/2024 adottata dalla Giunta Comunale con i poteri del Consiglio Comunale" n.106 del 08.09.2022 ratificata con deliberazione di C.C. n.46 del 23.09.2022
- "Quarta variazione al bilancio di previsione 2022/2024 con applicazione dell'avanzo di amministrazione" adottata con deliberazione di C.C. n.47 del 23.09.2022
- "Quinta variazione al bilancio di previsione 2022/2024 con applicazione dell'avanzo di amministrazione" adottata con deliberazione di C.C. n.51 del 27.10.2022
- "Sesta variazione al bilancio di previsione 2022/2024 con applicazione dell'avanzo di amministrazione" adottata con deliberazione di C.C. n.56 del 24.11.2022

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. 8.767 abitanti.

L'Ente ***non è in dissesto***;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** avuto rilievi da parte della Corte dei Conti;
- 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 caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>Importo € 0,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 21.837,43</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>Importo € 0,00</i>

l'Ente **ha** in essere 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;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** 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
- 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**Risultati di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 1.494.871,89 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			2.303.688,92
RISCOSSIONI	1.162.056,58	5.776.122,54	6.938.179,12
PAGAMENTI	1.345.060,54	5.605.415,33	6.950.475,87
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			2.291.392,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			2.291.392,17
RESIDUI ATTIVI	603.623,93	920.322,89	1.523.946,82
RESIDUI PASSIVI	432.483,66	1.199.635,51	1.632.119,17
<i>Differenza</i>			-108.172,35
<i>FPV per spese correnti</i>			86.773,77
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			601.574,16
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2022			1.494.871,89

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	11	11	11
	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	1.272.626,38	1.162.749,71	1.494.871,89
di cui:			
a) parte accantonata	618.326,24	396.609,29	413.751,35
b) Parte vincolata	241.632,52	175.496,69	9.927,57
c) Parte destinata agli investimenti	38.295,29	25.569,05	159.714,30
e) Parte disponibile (+/-) *	374.372,33	565.074,68	911.478,67

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

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2021 applicato al 2022 di € 477.000,74 come da rendiconto, è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2022:

c/o capitale € 242.944,46, suddiviso in € 25.569,05 destinato agli investimenti; € 185.700,00 libero e € 31.675,41 vincolato;

parte corrente € 234.056,28 di cui € 139.596,28 vincolato;

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

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Totale accertamenti di competenza (+)	6.696.445,43
Totale impegni di competenza (-)	6.805.050,84
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-108.605,41
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	22.277,84
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.761,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	70.882,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	85.398,73
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-108.605,41
SALDO GESTIONE RESIDUI	85.398,73
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	477.000,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	685.748,97
piu' fpv 2021	1.043.676,79
meno fpv 2022	688.347,93
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	1.494.871,89

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 246.723,45 senza l'applicazione dell'avanzo di amministrazione di euro 477.000,74 come risulta dai seguenti elementi:

	2020	2021	2022
4			
Accertamenti di competenza	6.843.855,14	6.743.672,47	6.696.445,43
Impegni di competenza	7.059.422,26	6.926.173,87	6.805.050,84
f.p.v. anno n - 1	1.719.353,78	979.860,78	1.043.676,79
f.p.v. anno n + 1	979.860,78	1.043.676,79	688.347,93
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	523.925,88	-246.317,41	246.723,45

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2022
Riscossioni	(+)	5.776.122,54
Pagamenti	(-)	5.605.415,33
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	170.707,21
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	1.043.676,79
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	688.347,93
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	355.328,86
Residui attivi	(+)	920.322,89
Residui passivi	(-)	1.199.635,51
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-279.312,62
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		246.723,45

Risultato della gestione di competenza con applicazione dell'avanzo:

Risultato della gestione di competenza	
Avanzo di amministrazione 2021 applicato al 2022	477.000,74
Quota di avanzo	246.723,45
Saldo competenza 2022	723.724,19

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): € 723.724,19
- W2 (equilibrio di bilancio): € 703.127,49
- W3 (equilibrio complessivo): € 692.445,52

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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	82.225,71	86.773,77
FPV di parte capitale	961.451,08	601.574,16

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

	2021	2022
FPV corrente accantonato al 31.12	82.225,71	86.773,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00
- di cui FPV alimentate da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	61.930,19	72.756,42
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	20.295,52	14.017,35

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

	2021	2022
FPV di c/capitale accantonato al 31.12	961.451,08	601.574,16
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in c/competenza	841.743,19	414.100,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate be destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	119.707,89	187.473,22

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

Salario accessorio e premiante € 68.201,57

Incarichi legali € 18.572,20

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. 47 del 6.4.2023 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 47 del 06.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.751.164,19	1.162.056,58	603.623,93	14.516,32
Residui passivi	1.848.426,61	1.345.060,54	432.483,66	- 70.882,41

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

RESIDUI DEI RESIDUI ATTIVI	DA RIPORTARE	INS. (-)/SOPR.(+) da riaccertamento residui
Titolo 1	243.738,94	10.472,89
Titolo 2	7.400,00	3.817,06
Titolo 3	58.738,85	988,35
Titolo 4	185.485,94	-761,98
Titolo 6	88.260,20	0,00
Titolo 9	20.000,00	0,00
TOTALE RESIDUI ATTIVI	603.623,93	14.516,32

RESIDUI DEI RESIDUI PASSIVI	DA RIPORTARE	INSUSS. Ed Altro (-) da riaccertamento residui
Titolo 1	261.399,41	-60.913,62
Titolo 2	127.765,30	-9.968,61
Titolo 7	43.318,95	-0,18
TOTALE RESIDUI PASSIVI	432.483,66	-70.882,41

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è aumentato 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 ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	2017 e prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
ATTIVI							
Titolo I	87.415,09	23.281,18	33.896,12	55.799,12	43.347,43	523.872,48	767.611,42
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	7.400,00	96.381,21	103.781,21
Titolo III	20.253,03	961,19	4.417,51	9.569,28	23.537,84	187.600,24	246.339,09
Tot. Parte corrente	107.668,12	24.242,37	38.313,63	65.368,40	74.285,27	807.853,93	1.117.731,72
Titolo IV	63.250,00	0,00	34.635,94	0,00	87.600,00	105.490,00	290.975,94
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	88.260,20	0,00	88.260,20
Tot. Parte capitale	63.250,00	0,00	34.635,94	0,00	175.860,20	105.490,00	379.236,14
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	6.978,96	26.978,96
Totale Attivi	170.918,12	24.242,37	72.949,57	65.368,40	270.145,47	920.322,89	1.523.946,82
PASSIVI							
Titolo I	5.937,30	1.248,97	7.611,48	76.951,58	169.650,08	930.891,61	1.192.291,02
Titolo II	0,00	0,00	2.307,28	0,00	125.458,02	192.951,84	320.717,14
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	6.840,00	5.150,00	0,00	30.391,95	937,00	75.792,06	119.111,01
Totale Passivi	12.777,30	6.398,97	9.918,76	107.343,53	296.045,10	1.199.635,51	1.632.119,17

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.

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 31/12/2022 (da conto del tesoriere) €. 2.291.392,17

Fondo di cassa al 31/12/2022 (da scritture contabili) €. 2.291.392,17

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo Cassa complessivo al 31.12	€ 2.439.482,56	€ 2.303.688,92	€ 2.291.392,17
Di cui cassa vincolata	€ 325.864,91	€ 84.675,50	€ 83.277,50

L'Ente non ha utilizzato anticipazioni 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 che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata al 31/12/2022, nell'importo di €83.277,50 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.lgs. 118/2011.

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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (-12,15) rilevante ai fini dell'[articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66](#), è allegato in apposito prospetto al rendiconto.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'ente ha rispettato i termini di pagamento ad eccezione dei casi di contestazione o particolari problemi che impedivano il pagamento.

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 10.342,69.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha accantonato l'importo di €. 406.194,6. Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato negli allegati al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 406.194,6

Cap.	Art	Codice bilancio	Denominazione	Imp. Minimo	Imp. Effettivo	Tipop calcolo
30	0	1.01.01.53.001	Imp. Comunale Pubblicità	13.000,00	13.000,00	manuale
17	0	1.01.01.06.002	Accert.IMU emessi e notificati anno di competenza	120.000,00	120.000,00	manuale
71	0	1.01.01.61.001	Tares Provincia 5%	29.985,64	29.985,64	Autom.
74	0	1.01.01.51.001	Tares/Tari	174.442,99	174.442,99	Autom.
100	0	1.01.01.51.002	Tares/Tari arretrati	916,65	916,65	Autom.
110	0	1.01.01.51.002	Diritti Pubbl. Affissioni	13.000,00	13.000,00	Manuale
510	0	3.02.02.01.004	CDS (FAMIGLIE)	18.170,71	18.170,71	Autom.
510	1	3.02.03.01.004	CDS (IMPRESE)	1.996,45	1.996,45	Autom.
861/ 860	0	3.01.03.02.002	FITTI ATTIVI – PARTITE PREGRESSE	13.257,75	13.257,75	Autom.
890	0	3.05.99.99.999	Rimb.spese fitti Vialla Cioja e ass.ni	1.324,78	1.324,78	Autom.
863	0	3.01.03.01.002	COSAP	19.000,00	19.000,00	Manuale
731/ 734/ 735	0	3.01.02.01.999	Assist. domiciliare anziani, trasp.ass.sociale, pasti domiciliari	1.099,66	1.099,66	Autom.
			TOTALE	406.204,63	406.204,63	

Fondo perdite aziende e società partecipate

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

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 contenziosi

Non risulta presente.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato di € 1.405,11.

Fondo aumenti contrattuali

Non risulta presente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente sulla base delle risultanze contabili al 31.12.2022 l'Ente non è tenuto alla costituzione del Fondo di garanzia dei debiti commerciali, come da deliberazione di G.C. n.14 del 19.01.2023.

Altri accantonamenti e fondi

Quota accantonata la somma di € 6.151,61 nell'avanzo di amministrazione per estinzione mutui come da prospetto sotto elencato:

Fondo 10% Alienazione per estinzione mutui

Fondo al 01/01/2022	€. 1.761,00
10% sulle riscossioni cap 970 All.imm (€. 43.906,11)	€. 4.390,61
Fondo al 31/12/2022	€. 6.151,61

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 (A)	Accertamenti (B)	Acc.ti/prev.defin.competenza % (B/A*100)
Titolo 1	4.244.875,29	4.010.361,35	94,48
Titolo 2	503.353,34	331.454,33	65,85
Titolo 3	911.410,07	941.199,96	103,27
Titolo 4	2.315.967,93	629.391,10	27,18

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni	x	x
Fitti attivi e canoni	x	

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni assestate	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU (cap11/16/17)	228.500,00	369.031,43	161,50%	237.077,67	64,24%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI (cap	31.517,77	30.827,11	97,81%	29.899,37	96,99%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	260.017,77	399.858,54	153,78%	266.977,04	66,77%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento e riscossione 2020	Accertamento e riscossione 2021	Accertamento e riscossione 2022
219.276,02	225.029,15	291.005,06

Nel 2022 sono stati riscossi € 14.165,00 come proventi della Piscina di Barzanò.

Non vi è destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I .

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:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2020	2021	2022
accertamento	15.741,00	21.881,27	28.495,69
riscossione	4.440,34	14.562,70	15.723,39
%riscossione	28,21	66,55	55,18

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
²⁵	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS a spesa corrente	15.741,00	21.881,27	28.495,69
fondo svalutazione crediti corrispondente	7.979,74	4.762,00	8.184,00
entrata netta	7.761,26	17.119,27	20.311,69
destinazione a spesa corrente vincolata	7.000,00	10.940,64	14.247,85
Perc. X Spesa Corrente	90,19%	63,91%	70,15%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 22.816,26 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 perché nel 2021 sono stati recuperati affitti pregressi.

Attività di verifica e controllo

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.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
Classificazione delle spese correnti	2020	2021	2022
101 Redditi da lavoro dipendente	996.689,17	970.447,58	1.079.441,55
102 Imposte e tasse a carico Ente	82.164,16	77.338,57	84.171,19
103 Acquisto di beni e servizi	2.496.726,57	2.624.447,74	2.822.058,93
104 Trasferimenti correnti	571.361,12	695.609,04	541.205,41
107 Interessi passivi e oneri finanziari diversi	116.167,88	96.868,82	87.590,71
109 Rimborsi e poste correttivi delle entrate	17.772,47	7.719,79	9.532,58
110 Altre spese correnti	75.514,02	51.236,59	60.166,17
Totale spese correnti	4.356.395,39	4.523.668,13	4.684.166,54

Spese in conto capitale

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE			
Classificazione delle spese correnti	2020	2021	2022
201 Tributi in c/capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acq.terreni	1.340.733,15	878.852,46	952.040,20
203 Contributi agli investimenti	1.942,64	6.178,96	1.780,60
205 Altre spese in c/capitale	230.000,00	123.528,81	50.185,60
204 Altri trasferimenti in c/capitale	0,00	223.998,80	0,00
Totale spese correnti	1.572.675,79	1.232.559,03	1.004.006,40

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 di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di Legge. Si precisa che il limite di spesa per il trattamento accessorio è stato rispettato nel 2022 (art. 23 D.L.vo 75/2017e s.m.i.).

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 della Legge 66/2014](#), L'Ente ha rispettato i seguenti limiti di spesa:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2022	sforamento
Studi e consulenze (1)	4.896,00	84,00%	783,36	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	10.066,00	80,00%	2.013,20	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	5.000,00	50,00%	2.500,00	415,57	0,00
TOTALE			5.296,56	415,57	0,00

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2022 ammontano ad euro 700,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2022, ammontano ad euro 87.590,71 e rispetto al residuo debito al 1/1/2022 pari ad euro 3.064.661,33, determina un tasso medio del 2,86%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,66%.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'[art. 204 del TUEL](#) ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2020	2021	2022
Controllo limite art. 204/TUEL	2,20%	1,90%	1,66%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	3.527.409,55	3.195.733,79	3.064.661,33
Nuovi prestiti (+)		200.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-331.675,76	-331.072,46	-332.839,21
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (devoluzione)			
Totale fine anno	3.195.733,79	3.064.661,33	2.731.822,12
Nr. Abitanti al 31/12	8.704	8.776	8.846
Debito medio per abitante	367,16	349,21	308,82

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	116.167,88	96.868,82	87.590,71
Quota capitale	331.675,76	331.072,46	332.839,21
Totale fine anno	447.843,64	427.941,28	420.429,92

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente ha completato la realizzazione di un'opera di partenariato pubblico/privato per la riqualificazione, valorizzazione e gestione del Centro Sportivo Comunale di Via G. Beretta.

In data 12/05/2022 è stato firmato il verbale di inizio gestione centro sportivo, con decorrenza dal 01.01.2022 fino al 2037.

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.

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 nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i 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 Covid-19.

Gestione emergenza energetica

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

- 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 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."

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'[art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#), richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Documenti emessi al 31.12.2022

Società/Enti partecipati	Credito del comune v/società	Debito della società v/comune	Differenza	Debito del comune v/società	Credito della società v/comune	Differenza
Lario Reti Holding *	74,00	74,00	0,00	2.269,00	2.269,00	0,00
Silea	21.308,88	21.308,88	0,00	97.611,93	97.611,93	0,00
Retesalute	17.827,01			109.467,55		
Parco del Curone	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Consorzio Villa Greppi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acinque spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Seruso spa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Si precisa che:

Silea con propria nota asseverata dalla società di Revisione in data 16.03.2023, prot.5518, ha comunicato il proprio saldo crediti/debiti conformi a quelli del Comune di Missaglia.

Lario Reti Holding con propria nota giunta in data 30.03.2023, prot. 6431, ha comunicato il proprio saldo crediti/debiti conformi a quelli del Comune di Missaglia.

Retesalute siamo in attesa di ricevere la documentazione di verifica crediti/debiti già inoltrata dal nostro Ente.

Per l'Ente per la gestione del Parco regionale di Montevicchia e della valle del Curone siamo in attesa di ricevere la documentazione di verifica crediti/debiti già inoltrata dal nostro Ente.

Il Consorzio, con propria nota asseverata del proprio Organo di revisione ,giunta al nostro protocollo in data 07.02.2023, atto n.2676, ha comunicato il proprio saldo crediti/debiti conforme a quelli del Comune di Missaglia.

La società Acinque spa. con propria nota giunta al nostro protocollo in data 19.04.2023, atto n.7754, ha confermato l'inesistenza di crediti e debiti reciproci al 31.12.2022 come da prospetto predisposto dal Comune di Missaglia

Seruso spa, con nota firmata dalla società di revisione, giunta al nostro protocollo in data 18.04.2023, atto n.7749, ha confermato il proprio saldo crediti/debiti conformi a quelli del Comune di Missaglia.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20.12.2022 con delibera di C.C. n.58 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2022, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226 e 233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#) .

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali – agenti contabili interni

Concessionari

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2021	2022
A Proventi della gestione	5.305.861,99	5.195.416,13
B Costi della gestione	4.911.458,64	5.017.667,89
Risultato della gestione	394.403,35	177.748,24
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
Risultato della gestione operativa	394.403,35	177.748,24
D Proventi (+) ed oneri (-) finanz.e rivalut.fin	-84.012,75	-11.464,88
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-167.824,39	-23.557,03
Imposte	-69.248,57	-75.293,19
Risultato economico di esercizio	73.317,64	67.433,14

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

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

anno 2020 euro 1.065.300,97

anno 2021 euro 555.705,12

anno 2022 euro 564.620,58

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari	
Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	83.191,46
Plusvalenza da rivalutazione patrimonio imm.	0,00
Altri proventi straordinari	0,00
TOTALE	83.191,46
ONERI STRAORDINARI	
Sopravvenienze passive e insuss. Attive	56.562,89
trasferimenti in c.capitale	0,00
Altri oneri straordinari	50.185,60
TOTALE	106.748,49

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO			
Attivo	31/12/2022	Variazioni	31/12/2021
Immobilizzazioni immateriali	86.929,12	-6.414,05	93.343,17
Immobilizzazioni materiali	24.232.196,37	374.984,22	23.857.212,15
Immobilizzazioni finanziarie	3.208.549,21	399.142,83	2.809.406,38
Totale immobilizzazioni	27.527.674,70	767.713,00	26.759.961,70
Rimanenze	0,00		0,00
Crediti	1.117.752,19	-238.563,71	1.356.315,90
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide	2.343.412,29	4.638,20	2.338.774,09
Totale attivo circolante	3.461.164,48	-233.925,51	3.695.089,99
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	30.988.839,18	533.787,49	30.455.051,69
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00
Passivo			
Patrimonio netto	22.577.810,68	358.438,20	22.219.372,48
Fondo rischi e oneri	7.556,72		1.761,00
Totale debiti	4.363.941,19	-549.146,75	4.913.087,94
Ratei e risconti e contr.investimenti	4.039.530,59	718.700,32	3.320.830,27
Totale del passivo	30.988.839,18	533.787,49	30.455.051,69
Conti d'ordine	601.574,16		961.451,08

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del [principio contabile applicato 4/3](#). I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili. L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Ente ha incaricato la soc. Halley al fine di effettuare un aggiornamento dell'inventario comunale al 31.12.2022.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del [principio contabile applicato 4/3](#), nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità pari a euro 406.194,63 è stato accantonato nell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 e detratto dal totale dei crediti dell'attivo dello stato patrimoniale (altri crediti da tributi).

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto al 31/12/2022

Fondo di dotazione	311.695,14
Riserve	22.125.364,76
Risultato economico esercizio	67.433,14
Totale patrimonio netto	22.577.810,68

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	311.695,14
II	Riserve	22.125.364,76
a	da risultato economico di esercizi precedenti	-
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	735.310,23
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	20.695.079,99
e	altre riserve indisponibili	32.219,55
f	altre riserve disponibili	662.754,99
III	risultato economico dell'esercizio	67.433,14
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	73.317,64

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'[articolo 231 del TUEL](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MASSIMILIANO ALLIEVI

