
Comune di BOTTANUCO

Provincia di Bergamo

ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 9 del 05.05.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore Unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

Il Revisore Unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2022 **presenta** l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 il Revisore unico, in carica nel precedente mandato, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune **ha dato** attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

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

Tale relazione ed i relativi controlli sono stati effettuati con la frequenza e la periodicità ritenuta necessaria.

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

Vedano al Lambro, 05/05/2023

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Ottone Silvia
(firma resa digitalmente)

1. PREMESSA

Il Comune di Bottanuco (BG) registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.055 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune **ha** caricato la documentazione nella modalità "*Preconsuntivo*" in data 19/04/2023.

Al riguardo **non sono segnalati errori**.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

L'Ente non è in disavanzo.

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

Il Revisore Unico ha verificato **il rispetto** delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto entro la data 28/02/2023 e che il responsabile finanziario **ha** proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	5.122.039,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	5.122.039,29
Differenza	0,00

Il Revisore unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.245.488,22	1.824.880,31	5.122.039,29
<i>di cui cassa vincolata</i>	31.690,18	22.884,44	2.384,44

Con propria determinazione n. 63 del 03.04.2023, la Responsabile del settore economico finanziario ha provveduto al riallineamento della cassa vincolata ai sensi del punto 10allegato 4.2 del D. Lgs. 118/2011.

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

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

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

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità

corrisponde con quanto riportato dal prospetto soipe allegato obbligatorio al rendiconto.

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

Il Revisore Unico nel rispetto dell’art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1° trimestre 2022 prot. 5342 del 20/04/2022 (a firma di Riva Franco)
- 2° trimestre 2022 prot. 10681 del 25/07/2022 (a firma di Riva Franco)
- 3° trimestre 2022 prot. 15428 del 14/11/2022 (a firma di Riva Franco)
- 4° trimestre 2022 verbale n. 02 del 20/01/2023 (a firma di Ottone S.)

Inoltre l’importo delle “disponibilità liquide” presso il tesoriere al di fuori del conto di tesoriera, corrispondono con quanto rilevato alla data del 31/12/2022 dal verbale di cassa numero 02 del 20/01/2023, e precisamente:

Conto corrente (bancario/postale) e numero	Tipologia entrata	Saldo al 31 dicembre 2022
14098248	Entrate diverse	737,79
1006682031	Sanzioni CDS	4.109,38
1041459403	Canone unico	2.202,22

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

	2020	2021	2022
Importo dell’anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell’art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell’art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo dell’anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

*Verificare la corrispondenza tra l’anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Dati sui pagamenti

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

Il Revisore Unico ha verificato il rispetto dei termini di pagamento e ha riscontrato che, a tale fine, sono state adottate adeguate misure per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a -14,04 giorni (in base alla media ponderata).

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, **ha allegato** l'ammontare complessivo dei documenti ricevuti nell'esercizio pari ad 1,90mln euro.

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 0,00 giorni.

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, **ha allegato** lo stock debito scaduto e non pagato al 31.12.2022 che ammonta ad euro 0,00.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 1 del DL 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) **ha allegato**, con riferimento all'anno 2022, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge che ammonta a Euro 0,00.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 23.03.2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 54,30% ottenuto da 857.707,86/1.579.458,48

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 64,76% ottenuto da 859.702,21/ 1.327.522,15

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	80.165,03	94.326,67	64.417,31	58.865,20	102.285,89	522.275,54	922.335,64
Titolo 2	0,00	0,00				2.876,91	2.876,91
Titolo 3	62.076,79	15.839,75	24.778,87	13.202,85	7.510,80	55.817,67	179.226,73
Titolo 4	108.681,84	0,00	26.708,13	973,59	39.920,41	210.735,78	387.019,75
Titolo 5	0,00	0,00					
Titolo 6	0,00	0,00					
Titolo 7	0,00	0,00					
Titolo 9	1.000,00	889,12	791,69			1.062,27	3.743,08
Totale	251.923,66	111.055,54	116.696,00	73.041,64	149.717,10	792.768,17	1.495.202,11

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non risultano essere residui vetusti,
- i principali residui attivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo attivo	Ammontare Residuo attivo	Note
1	IMU a seguito di attività di verifica e controllo	280.158,82	Cap. 1003
1	Tari (ruolo ordinario) da 2013 a 2021	123.907,39	Cap. 1040 e 1041
1	Addizionale IRPEF	234.550,00	Cap. 1009

Non sussistono crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti.

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	134.136,15	36.066,27	20.826,30	9.166,93	140.619,94	505.255,02	846.070,61
Titolo 2					10.756,83	161.994,04	172.750,87
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7	2.275,64	1.278,96	987,07	1.797,61	258,23	52.351,56	58.949,07
Totale	136.411,79	37.345,23	21.813,37	10.964,54	151.635,00	719.600,62	1.077.770,55

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- risultano essere non vetusti,
- i principali residui passivi si riferiscono a:

Titolo	Descrizione Residuo passivo	Ammontare Residuo passivo	Note
1	Gestione spese correnti	340.815,59	

- **non sono presenti** residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- **non sono presenti** residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.824.880,31
RISCOSSIONI	857.707,86	6.394.563,60	7.252.271,46
PAGAMENTI	859.702,21	3.095.410,27	3.955.112,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.122.039,29
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.122.039,29
RESIDUI ATTIVI	702.433,94	792.768,17	1.495.202,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	358.169,93	719.600,62	1.077.770,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			142.373,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			3.495.336,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.901.760,88

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	3.372.320,88
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	96.759,47
Fondo pluriennale vincolato di spesa	3.637.709,97
SALDO FPV	-3.540.950,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	89.172,72
Minori residui attivi riaccertati (-)	108.489,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	109.650,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	90.333,33
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	3.372.320,88
SALDO FPV	-3.540.950,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	90.333,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	478.584,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.501.473,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.901.760,88

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

	2020		2021		2022	
	EUR	%	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	1.795.346,84		2.245.488,22		1.824.880,31	
+ Riscossioni	4.106.137,00		4.283.271,02		7.252.271,46	
- Pagamenti	-3.655.995,62		-4.703.878,93		-3.955.112,48	
= Cassa al 31.12	2.245.488,22		1.824.880,31		5.122.039,29	
+ residui attivi (Crediti)	1.529.051,39		1.579.458,48		1.495.202,11	
- residui passivi (Debiti)	-1.286.116,32		-1.327.522,15		-1.077.770,55	
= Avanzo di Amministrazione	2.488.423,29		2.076.816,64		5.539.470,85	
- FPV per spese correnti	-150.432,70		-88.055,07		-142.373,93	
- FPV per spese in c/ capitale	-836.131,89		-8.704,40		-3.495.336,04	
= Risultato di Amministrazione	1.501.858,70	100%	1.980.057,17	100%	1.901.760,88	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-585.411,00	-39%	-584.304,00	-30%	-539.830,00	-28%
- Altri accantonamenti	-26.955,00	-2%	-31.841,00	-2%	-19.479,00	-1%
= Totale Parte Accantonata	-612.366,00	-41%	-616.145,00	-31%	-559.309,00	-29%
- Totale Parte Vincolata	-520.571,76	-35%	-204.477,03	-10%	-160.430,30	-8%
- Totale Parte Destinata agli investimenti	-17.393,49	-1%	-242.544,95	-12%	-156.578,15	-8%
= Avanzo Disponibile	351.527,45	23%	916.890,19	46%	1.025.443,43	54%

Nel corso dell'esercizio l'ente **non era soggetto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo.

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	0,00
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	0,00
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	0,00
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2020 (c-d) (solo se valore positivo)	0,00

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31 DICEMBRE 2021	Disavanzo di amministrazione al 31/12/2020 (a)	Disavanzo di amministrazioni e al 31/12/2021 (b)	Disavanzo ripianato nell'esercizio 2021 (c)=a-b	Disavanzo iscritto in spesa nell'esercizio 2021 (d)	Ripiano disavanzo non effettuato (e) = (d) -(c)
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....			0,00		0,00
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui			0,00		0,00
Disavanzo tecnico al 31.12....			0,00		0,00
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...			0,00		
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021			0,00		0,00
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MODALITA' DI APPLICAZIONE DEL DISAVANZO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024	COMPOSIZIONE E DEL DISAVANZO AL 31/12/2021	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2022	esercizio 2023	esercizio 2024	esercizi successivi
Disavanzo al 31.12.14 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera.....					
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui					
Disavanzo tecnico al 31.12....					
Disavanzo da costituzione FAL ex DL 35/2013					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizioda ripianare con un piano di rientro di cui alla delibera...					
Disavanzo derivante dall'esercizio 2021					
Disavanzo da ripianare secondo le procedure di cui all'art.243 bis TUEL					
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

- Variazioni di Consiglio Comunale:

Numero e data delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
22 del 10.05.2022	Variazione al bilancio di previsione 2022/2024	€ 28.854,17	Prot. 6329
27 del 05.07.2022	Variazione al bilancio di previsione 2022/2024	€ 163.300,00	Prot. 9011
31 del 29.07.2022	Verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione di assestamento al bilancio di previsione 2022/2024	€ 69.100,00	Prot. 10492
38 del 27.10.2022	Ulteriore verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio e variazione al bilancio di previsione 2022/2024	€ 95.156,00	Prot. 14396

- Variazioni di Giunta Comunale:

Numero e data delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
51 del 24.03.2022	Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022	no
98 del 30.06.2022	Prelevamento dal fondo di riserva e fondo di riserva di cassa	no
103 del 04.08.2022	Variazione agli stanziamenti di cassa del bilancio di previsione 2022/2024	no
134 del 06.10.2022	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022/2024	€ 1.600,00
148 del 10.11.2022	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022/2024	€ 78.724,00
161 del 28.11.2022	Variazione d'urgenza al bilancio di previsione 2022/2024	€ 41.850,00
178 del 22.12.2022	Prelevamento dal fondo di riserva e fondo di riserva	no

	di cassa	
182 del 29.12.2022	Prelevamento dal fondo di riserva e fondo di riserva di cassa	

- Variazioni con determinazione del responsabile del Servizio

Numero e data delibera	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
129 del 23.03.2022	Variazioni compensative ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater D. Lgs. 267/2000	
177 del 11.04.2022	Variazioni compensative ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater D. Lgs. 267/2000	
304 del 05.07.2022	Variazioni compensative ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater D. Lgs. 267/2000	
387 del 02.09.2022	Variazioni compensative ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater D. Lgs. 267/2000	
418 del 20.09.2022	Variazioni compensative ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater D. Lgs. 267/2000	
560 del 23.11.2022	Variazioni compensative ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater D. Lgs. 267/2000	
574 del 29.11.2022	Variazioni compensative ai sensi dell'art. 175 comma 5 quater D. Lgs. 267/2000	

Il numero delle variazioni effettuate risulta coerente con le finalità di programmazione dell'Ente.

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	616.145,00	204.477,03	242.544,95	916.890,19	1.980.057,17
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio				26.482,70	26.482,70
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				207.500,00	207.500,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	19.200,00				19.200,00
Utilizzo parte vincolata		42.177,47			42.177,47
Utilizzo parte destinata agli investimenti			183.224,00		183.224,00
Valore delle parti non utilizzate	596.945,00	162.299,56	59.320,95	682.907,49	1.501.473,00
Totale	616.145,00	204.477,03	242.544,95	916.890,19	1.980.057,17

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	584.304,00	13.000,00	0,00	18.841,00	616.145,00
Utilizzo parte accantonata	0,00	700,00		18.500,00	19.200,00
Valore delle parti non utilizzate	584.304,00	12.300,00	0,00	341,00	596.945,00
Totale	584.304,00	13.000,00	0,00	18.841,00	616.145,00

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	30.075,66	174.401,37	0,00	0,00	204.477,03
Utilizzo parte vincolata	11.731,00	30.446,47	0,00	0,00	42.177,47
Valore delle parti non utilizzate	18.344,66	143.954,90	0,00	0,00	162.299,56
Totale	30.075,66	174.401,37	0,00	0,00	204.477,03

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

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

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

Il Revisore Unico ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3.

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Ai fini del calcolo delle medie è stata generalmente utilizzato il complemento a 100 della percentuale media di riscossione di ciascuna entrata nell'ultimo quinquennio.

A decorrere dal rendiconto 2020 e dal bilancio di previsione 2021 gli enti di cui all'art. 2 del decreto legislativo n. 118 del 2011 possono calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità delle entrate dei titoli 1 e 3 accantonato nel risultato di amministrazione o stanziato nel bilancio di previsione calcolando la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

La **media semplice** è stata calcolata per *tipologia/categoria/singolo capitolo*.

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

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati per inesigibilità dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- indicati nell'allegato C al rendiconto nella tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- riportati nello stato patrimoniale interamente svalutati;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto;

ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Il Revisore Unico **attesta** la congruità del F.C.D.D.E. accantonato nel risultato di amministrazione.

Il Fondo Crediti di Dubbi Esigibilità risulta correttamente determinato secondo la media semplice nell'importo di Euro 539.830,00, di cui in c/capitale per € 108.680,00 e di parte corrente € 431.150,00.

Ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità, il dettaglio delle voci è il seguente:

CAP.1040 - TARES - TARI

CAP. 1041 - TARI

CAP. 3008 - PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI IN MATERIA DI CODICE D. STRADA

CAP. 3009 SANZIONI CDS IMPRESE

CAP. 3010 - PROVENTI DA CONTRAVVENZIONI IN MATERIA DI CODICE D. STRADA TELELASER

CAP. 1003 - RECUPERO IMU

CAP. 1007 - RECUPERO ICI
CAP. 1011 - RECUPERO TASI
CAP.3137 - ORDINANZA RICORSO TAR
CAP.4035 – SANZIONE
CAP. 3138 – ORDINANZA.

Fondo anticipazione liquidità

L'ente **non** ha ottenuto nell'esercizio 2022, ai sensi del decreto del dl 35/2013, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

L'ente non ha richiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

L'ente non ha ottenuto nel corso del 2022, ai sensi dell'articolo 116 del d.l. n. 34/2021 una anticipazione di liquidità.

Pertanto, non si è resa necessaria, nel risultato di amministrazione l'accantonamento della quota ancora da rimborsare dell'anticipazione liquidità.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 1, commi 550-552, della legge 147/2001, gli enti locali, che detengono aziende speciali e/o partecipazioni, ex art. 21 del TUSP, per le società, sono tenuti ad accantonare specifiche somme.

Le società partecipate direttamente dal Comune di Bottanuco (BG) sono UNICA SERVIZI SPA e UNIACQUE SPA.

Tra le società partecipate indirettamente, HServizi spa ha presentato, alla data del 31.12.2021, una perdita d'esercizio di € 1.811.878. Tale perdita è stata interamente ripianata con l'utilizzo della riserva straordinaria, come approvato dalla assemblea dei soci del 21.07.2022.

Fondo contenzioso

A seguito della deliberazione della Giunta Comunale n. 48 del 06.04.2023 di ricognizione del contenzioso, l'ente ha costituito il fondo contenzioso sulla scorta delle dichiarazioni acquisite dai responsabili di servizio e del report rilasciato dai legali incaricati. L'importo accantonato è pari a € 13.140,00.

Nel merito si è fatto riferimento alle modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Per l'OIC 31 il meccanismo di quantificazione è il seguente:

- *Passività probabile – prob. > 51% - accantonamento minimo 51%;*
- *Passività possibile – 50% < prob. > 10% - accantonamento max 49%;*
- *Passività da evento remoto prob. < 10% allora nessun accantonamento.*

Il fondo, in base al meccanismo di calcolo sopra riportato, è stato quantificato sulle seguenti cause in corso:

- ricorso 2i Rete Gas avverso avvisi accertamento IMU e TASI
- ricorso in appello sentenza TAR soc. SILMA.

Fondo indennità di fine mandato

È stato incrementato il fondo per indennità di fine mandato per la quota maturata nell'anno 2022 e ammonta a euro 2.091,00. Esso è riferito all'importo maturato dal 04/10/2021 al 31/12/2022 compresi gli oneri riflessi a carico ente (Irap in favore di Regione Lombardia).

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione 2022 è presente un accantonamento pari a € 4.248,00 per far fronte agli oneri derivanti dall'applicazione dell'art.79 comma 1 lett.b) del CCNL 2019/2021.

Non sono stati effettuati accantonamenti a fronte di garanzie rilasciate a favore di terzi in quanto le stesse non sono state rilasciate.

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1. corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

QUOTE VINCOLATE

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

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

Vincoli da trasferimenti

L'ente ha effettuato il down-load dal sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> del modello "Dettaglio ristori specifici di entrata e di spesa – Modello Covid-19/2022 dal quale si desumono i seguenti ristori specifici di entrata:

RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA 2022

Ristoro ai comuni delle minori entrate derivante da ex-Cosap	€ 3.141,00
Totale	€ 3.141,00

RISTORI SPECIFICI DI SPESA 2022

Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenza di energia elettrica e gas	€ 82.831,00
Centri estivi da Ministero per le pari opportunità e la famiglia	€ 5.091,00
Totale	€ 98.922,00

Il Revisore Unico ha riscontrato, dal suddetto modello coordinato con la situazione finanziaria rendicontata con riferimento agli esercizi 2020 e 2021 che i ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati, sono pari a:

interventi solidarietà alimentare	€ 108,80
Fondo prestazioni lavoro straordinario polizia locale	€ 188,15
Totale	€ 296,95

Tenuto conto che la certificazione in ordine all'utilizzo di detti fondi assegnati nel corso dell'anno **2022** (pari a euro 3.141,00 quali ristori specifici di entrata e pari a euro 98.922,00 a titolo di ristori specifici di spesa), il termine di compilazione ed invio è stabilito nel prossimo **31/05/2023**, nell'avanzo vincolato da trasferimenti sono stati disposti i seguenti vincoli:

l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al **31.12.2022**:

Avanzo vincolato al 31/12/2022 Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
interventi solidarietà alimentare	108,80
Fondo prestazioni lavoro straordinario polizia locale	188,15

Ulteriori Vincoli da trasferimenti

Trasferimenti da esercizi precedenti per la realizzazione di interventi di riqualificazione e valorizzazione naturalistica	€ 105.587,58
--	--------------

TOTALE VINCOLI DA TRASFERIMENTI	€ 105.884.53
--	---------------------

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.2. corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

Il Revisore Unico ha verificato pertanto che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse che in via prudenziale sono considerate non utilizzate nel corso del 2022 e di cui fino alla compilazione dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2023 non si dispone di puntuale conferma.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

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

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 **sono compilate correttamente** rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate contabilizzate nel corso dell'esercizio

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

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		259.128,98
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.750,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.531,65
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		251.847,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-39.482,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		291.329,33
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		50.825,57
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	30.669,46
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		20.156,11
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	96,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		20.060,11
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		309.954,55
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		1.750,00
Risorse vincolate nel bilancio		36.201,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		272.003,44
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-39.386,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		311.389,44

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019. *(si vedano anche le successive circolari del MEF RGS 5/2020, 8/2021, 15/2022)*

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

- W1 (Risultato di competenza): €. 309.954,55
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 272.003,44
- W3 (equilibrio complessivo): €. 311.389,44

In riferimento agli equilibri di bilancio:

Entrate	Dettaglio composizione	Rilievi
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	75.000,00	-

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

Il valore positivo del risultato di competenza di parte capitale è confluito nella corretta quota del risultato di amministrazione.

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	2.075.950,00	2.099.571,00	2.121.050,41	101,1%	101,0%
Titolo 2	130.000,00	285.424,00	287.140,77	219,6%	100,6%
Titolo 3	462.965,00	500.625,00	475.924,40	108,1%	95,1%
Titolo 4	2.854.740,00	3.858.925,26	3.850.824,29	135,2%	99,8%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	906.000,00	906.000,00	452.391,90	100,0%	49,9%
TOTALE	6.429.655,00	7.650.545,26	7.187.331,77	119,0%	93,9%

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	2.099.571,00	2.121.050,41	1.598.774,87	75,38
Titolo II	285.424,00	287.140,77	284.263,86	99,00
Titolo III	500.625,00	475.924,40	420.106,73	88,27
Titolo IV	3.858.925,26	3.850.824,29	3.640.088,51	94,53
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2022	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	784.612,30	27.000,00	No fcde	-
1	TARI	409.929,43	226.653,99	50.000,00	-
1	TOSAP	0,00	-	-	
1	Addizionale IRPEF	349.998,55	234.550,00	No fcde	
3	Sanzioni CDS	52.373,67	35.861,53	132.700,00	-
3	Refezione scolastica	63.757,25	-	-	-
3	Fitti attivi	8.320,85	-	-	-
4	Oneri di urbanizzazione	97.931,24	-	108.680,00	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2020	2021	2022
accertamento	34.769,78	32.712,00	52.373,67
riscossione	19.822,93	18.906,40	19.058,08
%riscossione	57,01	57,80	36,39

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 52.373,67.

E stata **rispettata** la destinazione vincolata,

La Giunta Comunale, con proprio atto n. 18 del 17.02.2022, allegato al Bilancio di previsione 2022/2024, ha approvato la destinazione della parte vincolata (50%) come segue:

PREVISIONI DI ENTRATA 2022		
Risorsa	Descrizione	Importo
3008	Sanzioni amministrative violazione norme C.d.S.	15.000,00
3009	Sanzioni amministrative violazione norme C.d.S. da imprese	5.000,00
3010	Sanzioni amministrative violazione norme violazione limiti velocità	10.000,00
	- Quota spettante all'ente proprietario della strada	- 5.000,00
	Totale entrate	25.000,00
	Fondo crediti dubbia esigibilità	11.902,00,
	Totale netto	13.098,00
50% dei proventi da destinarsi ai sensi dell'art. 208		6.549,00

PREVISIONI DI SPESA 2022		
Codice	Descrizione	Importo
Art. 208 comma 4 punto a): interventi di sostituzione, ammodernamento, potenziamento, messa a norma e manutenzione della segnaletica stradale (Vincolo 12,50% del totale)		
10.05- 1.03.02.09.000	Spese per segnaletica stradale	1.637,00
Art. 208 comma 4 punto b): interventi potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei corpi e dei servizi id polizia municipale (Vincolo 12,50% del totale)		
3.01- 1.03.02.99.000	Mantenimento attrezzature - telelaser	1.637,00
Art. 208 comma 4 punto c): ad altre finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado, di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale, a misure di assistenza e di previdenza per il personale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, alle misure di cui al comma 5-bis del presente articolo e a interventi a favore della mobilità ciclistica. (Vincolo 25% del totale)		
10.05- 1.03.02.09.000	Interventi per la sicurezza stradale	1.000,00
10.05- 1.03.02.09.000	Spese per segnaletica	274,00

3.01- 1.01.01.01.000	Previdenza complementare personale polizia locale	2.000,00
-------------------------	---	----------

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	81.861,21	96.209,10	97.931,24
Riscossione	81.861,21	96.209,10	97.931,24

- Dalle scritture contabili si evince che gli oneri di urbanizzazione accertati sono stati interamente riscossi (L'ente non ha ricevuto garanzie fidejussorie),
- gli oneri di urbanizzazione destinati a finanziare le spese correnti ammontano ad euro 75.000,00.
- gli oneri di urbanizzazioni sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'art. 1, comma 460 della L. 232/2016 (vincoli di destinazione);
- gli oneri di urbanizzazioni non sono stati utilizzati per finanziare le tipologie di spese di cui all'articolo 109, comma 2, del D.L. n. 18/2021 (spese urgenti causate da emergenza Covid-19).

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2020	2021	2022
importo	41.800,00	25.100,00	75.000,00
Spese correnti	3.008.187,88	3.065.808,17	2.936.921,91
% x spesa corrente	1,39	0,82	2,55

Recupero evasione:

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	109.883,11	77.243,56	21.924,00	175.200,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	2.115,00	683,00	462,00	14.300,00
TOTALE	111.998,11	77.926,56	22.386,00	189.500,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 360.831,30	
Residui riscossi nel 2022	€ 76.761,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.916,95	
Residui al 31/12/2022	276.152,71	76,53%
Residui della competenza	€ 34.071,55	
Residui totali	310.224,26	
FCDE al 31/12/2022	201.100,00	64,82%

SPESE

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.704.915,00	3.339.935,24	2.936.927,91	123,5%	87,9%
Titolo 2	2.818.740,00	3.979.953,66	425.691,08	141,2%	10,7%
Titolo 3		0,00	0,00		
Titolo 4		0,00	0,00		
Titolo 5		0,00	0,00		
Titolo 7	906.000,00	906.000,00	452.391,90	100,0%	49,9%
TOTALE	6.429.655,00	8.225.888,90	3.815.010,89	127,9%	46,4%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 **sono** esigibili.

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

La composizione delle spese per macro-aggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	748.868,55	808.586,88	59.718,33
102	imposte e tasse a carico ente	56.921,21	59.069,68	2.148,47
103	acquisto beni e servizi	1.736.657,61	1.657.646,08	-79.011,53
104	trasferimenti correnti	434.943,81	363.536,89	-71.406,92
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	60.185,61	23.150,60	-37.035,01
110	altre spese correnti	28.231,38	24.937,78	-3.293,60
TOTALE		3.065.808,17	2.936.927,91	-128.880,26

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'en	0,00		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terr	1.194.711,47	396.340,23	-798.371,24
203	Contributi agli investimenti	7.000,00	28.678,70	21.678,70
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00		0,00
205	Altre spese in conto capitale	31.891,20	672,15	-31.219,05
TOTALE		1.233.602,67	425.691,08	-807.911,59

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 6 del 23/03/2023).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	88.055,07	142.373,93
FPV di parte capitale	8.704,40	3.495.336,04
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	96.759,47	3.637.709,97

L'evoluzione del FPV è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	150.432,70	88.055,07	142.373,93
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	150.432,70	88.055,07	142.373,93
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

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

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	836.131,89	8.704,40	3.495.336,04
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	836.131,89	8.704,40	3.495.336,04
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	77.442,43
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	35.749,12
Altri incarichi	29.182,38
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	142.373,93

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

L'importo del FPV **trova corrispondenza**:

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

Analisi della spesa di personale

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

	Media 2011/2013	2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	738.592,14	808.586,88
Spese macroaggregato 103	8.034,12	0,00
Irap macroaggregato 102	47.555,66	55.752,58
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		0,00
Altre spese: macroaggregato 4		0,00
Altre spese: ex compartecip.spese unione		0,00
Altre spese: spese x ademp.a carico stato		0,00
Totale spese di personale (A)	794.181,92	864.339,46
(-) Componenti escluse (B)	76.639,67	153.609,41
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	70.948,00	127.919,76
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	717.542,25	710.730,05

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

L'ente in occasione dell'aggiornamento del piano dei fabbisogni di personale 2022/2024, approvata con delibera n. 32 del 24.02.2022, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente di prima fascia.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
parere prot 2506 del 24.02.2022 in riferimento ai fabbisogni **2022/2024**
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
parere prot 15568 del 16.11.2022 in riferimento al c.c.d.i. anno 2022 (rag. Franco Riva)
parere prot 15225 del 09.11.2022 in riferimento alla costituzione del fondo c.c.d.i. anno 2022 (rag. Franco Riva)

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

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento.

Il Consiglio Comunale, con atto n. 56 del 28.11.2016, ha autorizzato l'estinzione anticipata dell'ultimo mutuo a carico dell'Ente.

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente **non ha rilasciato** a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

Pertanto, non si rendono necessari accantonamenti specifici nel risultato di amministrazione.

L'ente **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016

11.1.a) Leasing immobiliare	0,00
11.1.b) Leasing immobiliare in costruendo	0,00
11.1.c) Lease-back	0,00
11.1.d) Project financing	0,00
11.1.e) Contratto di disponibilità	0,00
11.1.f) Società di progetto	0,00

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

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

L'Ente **non è in possesso** di contratti relativi a strumenti finanziari derivati e pertanto non è tenuto alla predisposizione della *nota prevista dall'art. 62, comma 8/, D.I. n.112/2008*.

6.1 DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio il Comune di Barbariga **non** ha riconosciuto debiti fuori bilancio

Il Revisore Unico ha accertato che, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, **non sono stati rilevati**:

- debiti fuori bilancio emersi dopo il 31/12/2022 rispetto ai quali è necessario reperire il corrispondente finanziamento;
- debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente in data 28/12/2022 ha provveduto – con deliberazione del Consiglio Comunale n. 52 - ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche al 31.12.2021 - ex art. 20 d.lgs. 19.08.2016 n. 175, come modificato dal d.lgs. 16.06.2017 n. 100.

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società	Quota partecipazione	Esito della ricognizione	Conclusioni
Unica Servizi spa	4,79%	Mantenimento della partecipazione senza interventi	Si conferma quanto previsto nell'ambito delle precedenti ricognizioni: la partecipazione appare rispondente ai canoni di cui agli artt. 4 e 20 TUSP, poiché all'esito dell'adeguamento e mutamento dello statuto societario, Unica servizi spa risulta, formalmente e di fatto, quale società holding volta esclusivamente al controllo delle partecipazioni; tale attività si ritiene indispensabile per il perseguimento delle finalità dell'ente e l'attività è annoverata e ritenuta pienamente legittima nell'ambito dell'art. 4, comma 5, secondo periodo, del d.lgs. 175/2016
Hservizi spa	3,38%	Mantenimento della partecipazione senza interventi	La società agisce secondo il modello "in house" per conto dei Comuni soci ed affidanti, nei settori dell'efficientamento energetico, della gestione calore, della pubblica illuminazione, dei servizi cimiteriali, della manutenzione di immobili e strade pubbliche, ... Si conferma quanto previsto nell'ambito delle precedenti ricognizioni, ovvero la necessità di mantenere la partecipazione nella società in questione. In relazione alla società in questione non sussistono, dunque, per quanto esposto, le criticità di cui all'art. 20, comma 2, del D. Lgs 175/2016.
Linea servizi S.r.l. (oggi UNICA Sport a r.l.)	3,94%	Mantenimento della partecipazione con azioni di	Le attività svolte da Linea Servizi srl (UNICA SPORT SSD a r.l.) rientrano nel paradigma dei servizi pubblici locali, individuabili ed

		razionalizzazione	<p>assumibili dagli enti locali, ai sensi dell'art. 112 T.U.EE.LL..</p> <p>Alla luce dell'avvio della nuova operatività di UNICA SPORT SSD a R.L. i parametri relativi al numero di dipendenti, all'entità del fatturato ed ai risultati di bilancio, rispettivamente di cui alle lettere b), d) ed e), dell'art. 20 TUSP, non potranno che essere vagliati ad esito del primo anno di effettiva e piena operatività, ovvero con riferimento all'esercizio 2023, fermo restando che appaiono invece già fin d'ora assenti le criticità di cui alle restanti lettere dell'art. 20, vista l'inerenza delle attività ai servizi di interesse generale, l'assenza di partecipazioni in altre società aventi analogo oggetto, il già intervento contenimento dei costi di funzionamento e l'assenza di altre società rispetto alle quali valutare processi di aggregazione,</p>
Uniacque spa	0,45%	Mantenimento della partecipazione senza interventi	<p>La società è affidataria del servizio idrico integrato sino al 31.12.2036 ed è pertanto funzionale all'erogazione del servizio idrico integrato e della gestione delle infrastrutture e reti nell'ambito territoriale ottimale della Provincia di Bergamo. I bilanci sociali hanno sempre evidenziato risultati di esercizio in utile</p>
Ingegnerie toscane srl	0,0045%	Razionalizzazione	<p>La società ha per oggetto attività e supporto tecnico nel settore idrico e ambientale.</p> <p>In data 31/3/2017 il C.d.A. di Uniacque spa ha deliberato la cessione della partecipazione ad altra società. s.r.l.</p> <p>In data 25 luglio 2022 Uniacque, a seguito dell'esercizio del diritto di recesso, ha ceduto la quota di partecipazione ai soci di Ingegnerie Toscane che hanno esercitato il diritto di prelazione.</p>

Il Revisore Unico **ha asseverato**, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

Denominazione sociale	Ragione del credito/debito	Debiti della società	Residui attivi nel bilancio del Comune	Crediti della società	Residui passivi nel bilancio del Comune	Corrispondenza nel bilancio del Comune
Azienda Isola	AES SCUOLE SUPERIORI DICEMBRE 2021	3.694,13	0			NO – Non figura fra i residui attivi del Comune poiché il credito non è stato comunicato entro il termine per il riaccertamento ordinario dei residui
	FSR	349,38	0			NO – Non figura fra i residui attivi del Comune poiché il credito non è stato comunicato entro il termine per il riaccertamento ordinario dei residui
	S.A.D.	641,21	641,21			SI
	Polo Sociale	1.586,18	1.586,18			NO – Il credito non figura tra i debiti di Azienda Isola - Deriva dalla sottoscrizione del contratto rep. 1216/2022 per l'utilizzo dei locali destinati a Polo Sociale
	LABORATORI SOCIO OCCUPAZIONALI				547,50	584,00
Uniacque spa	Utenze	159,64	0			NO – Non figura fra i residui attivi del Comune poiché il credito non è stato comunicato entro il termine per il riaccertamento ordinario dei residui

	Utenze			3.467,50	4.499,07	NO – trattandosi di società di capitali la contabilizzazione avviene su base civilistica (fatture emesse), il Comune ha riportato i residui nel rispetto del principio di competenza potenziata
HServizi spa	Servizio illuminazione pubblica e gestione calore			81.530,17	147.616,17	NO – La differenza è relativa all'IVA non contabilizzata dalla società per effetto dello split paymnet
Consorzio ATS		0	0	0	0	SI
G.ECO srl	Servizio RSU			11.009,71	53.711,02	NO – trattandosi di società di capitali la contabilizzazione avviene su base civilistica (fatture emesse al netto dell'IVA) , il Comune ha riportato i residui nel rispetto del principio di competenza potenziata
Parco Adda Nord	Accordo per la redazione di uno studio fattibilità per definire attraversamento ciclopedonale fiume Adda			28.000,00	28.000,00	SI
	Progetto di valorizzazione area naturalistica	28.500,00	26.708,13			NO – L'accertamento è stato ridotto in corrispondenza all'economia di spesa registrata

Dal confronto dei dati non sono emerse criticità.

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Lo Stato patrimoniale nella sua consistenza finale indica la situazione patrimoniale di fine esercizio evidenziando i valori delle attività e passività.

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

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	9.814.324,52	10.340.810,92	-526.486,40
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.097.672,46	2.775.702,43	3.321.970,03
D) RATEI E RISCONTI	1.051,33	1.060,98	-9,65
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	15.913.048,31	13.117.574,33	2.795.473,98
A) PATRIMONIO NETTO	14.815.798,76	11.297.994,79	3.517.803,97
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	17.388,00	31.500,00	-14.112,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.091,00	341,00	1.750,00
D) DEBITI	1.077.770,55	1.787.738,50	-709.967,95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	15.913.048,31	13.117.574,29	2.795.474,02
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.495.336,04	8.704,40	3.486.631,64

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione, determinati secondo i criteri di competenza economica in base alle disposizioni dell'art.229 del T.U.E.L.

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	6.610.812,70	3.739.335,80	2.871.476,90
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.121.514,89	3.365.285,92	-243.771,03
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,82	1,03	-0,21
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	34.595,61	173.771,29	-139.175,68
IMPOSTE	56.006,48	53.758,61	2.247,87
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.467.887,76	494.063,59	2.973.824,17

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 3.467.887,76, rispetto all'esercizio 2021 di €. 494.063,59, tenuto conto che il regime di contabilità vigente è quello finanziario (autorizzatorio) di cui al D.Lgs. 118/2011 e ss.mm., il suddetto risultato non costituisce, entità finanziaria di riferimento, ma è comunque giustificato dall'aumento dei trasferimenti per investimenti.

PNRR – PIANO DI RIPRESA E RESILIENZA

Il Revisore Unico nel presente rendiconto si è focalizzato su seguenti elementi fondamentali.

Ente con risorse già accertate al 31/12/2022:

- Con riferimento agli interventi finanziati da PNRR e definiti “PNRR NON NATIVI” il responsabile del settore tecnico, con propri atti, ha proceduto a puntuale ricognizione degli stessi (con riferimento ai contributi di cui alla Legge n.160/2019 art. 1 comma 29,

contributi assegnati per gli anni 2020, 2021 e 2022);

- Ha adottato il provvedimento di variazione di esigibilità al 31/12/2022 – 01/01/2023 PNRR NON NATIVI con riferimento alla Legge n.160/2019.

Si rileva che la deliberazione della Giunta Comunale riferita agli interventi PNRR NON NATIVI non risultata ancora adottata.

Il Revisore invita l'Ente a provvedervi negli atti successivi nel corso del 2023

Tuttavia, gli interventi di cui alla Legge n. 160/2019 programmati per gli esercizi 2023 e 2024 trovano puntuale indicazione nella sezione PROGRAMMAZIONE INVESTIMENTI E PIANO TRIENNALE DELLE OPERE PUBBLICHE sia del D.U.P.S. 2023/2025 che della nota integrativa al bilancio.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1

Detta relazione presenta i criteri di valutazione delle entrate e delle spese adottati dall'ente in sede di rendicontazione finanziaria.

10. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico invita l'Amministrazione comunale:

- al costante controllo della spesa per il personale;
- al rispetto degli equilibri di bilancio;
- al rispetto della tempestività dei pagamenti delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti;
- al rispetto del patto di stabilità interno ora pareggio di bilancio a cui il Comune è vincolato dal 2013;
- a monitorare sistematicamente la situazione dei residui attivi favorendo una sempre più attenta pulizia degli stessi.
- ad attivare un controllo di gestione per monitorare l'attuazione dei cronoprogrammi dei diversi PNRR ottenuti e di dar seguito al più presto agli adempimenti indicati nelle ultime circolari ministeriali n. 29 e 30 del 2022, in tema di perimetrazione dei progetti non nativi e delle susseguenti informative che dovrebbero figurare in nota

integrativa e nel DUP.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Il Revisore Unico non ha rilevato irregolarità non sanate.

12. CONSIDERAZIONI FINALI

Si conferma la conformità alle vigenti disposizioni e la correttezza della gestione contabile dell'ente.

13. CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO
Dott.ssa Ottone Silvia
(firma resa digitalmente)