

# COMUNE DI SCANDOLARA RIPA D'OGLIO

Provincia di Cremona

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

Il Revisore Unico

D.SSA STEFANIA SANDRI

## Comune di Scandolara Ripa D'Oglio

### Organo di revisione

Verbale n. 7 del 2 maggio 2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

**presenta**

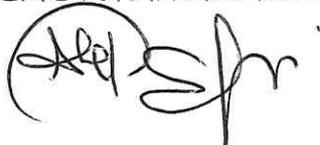
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Scandolara Ripa D'Oglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Casteggio, lì 2.5.2023

Il Revisore Unico

D.SSA STEFANIA SANDRI



**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	6
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	9
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	12
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	13
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	15
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	17
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	18
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	18
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	19
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	19
<b>CONCLUSIONI</b> .....	19

## INTRODUZIONE

- ◆ **La sottoscritta Stefania Sandri revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.4 del Consiglio dell'Unione Lombarda dei comuni Oglio-Ciria in data 31.1.2022, revisore dei conti con estensione della funzione di controllo anche sui comuni che la costituiscono ai sensi del comma 3 art.234 del D. Lgs.267/2000, essendo state trasferite all'Unione tutte le funzioni fondamentali dei quattro comuni,
- ◆ ricevuta in data 26.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.8 del 12.4.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Stato patrimoniale *(comune con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che ha utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021)*
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2022	Delibera	Ratifica CC
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 3		
di cui variazioni di Consiglio	n.2	14 - 20	
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	NESSUNA		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1	26	22
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	NESSUNA		
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	NESSUNA		

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

### RIPORTA

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

#### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 530 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Oglio-Ciria;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP.
- 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); non ricorre la fattispecie;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione entro il 31.1.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 ed i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture dell'Ente;
- l'Ente non 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; provvede il responsabile finanziario.
- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente ha in corso, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.



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

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di euro 211.439,65, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				540.154,12
RISCOSSIONI	(+)	156.777,36	453089,63	609.866,99
PAGAMENTI	(-)	297.109,25	474627,08	771.736,33
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			378.284,78
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			378.284,78
RESIDUI ATTIVI	(+)	133.726,93	190.902,26	324.629,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	205.850,02	285.624,30	491.474,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			211.439,65

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 209.576,19	€ 307.725,97	€ 211.439,65
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 31.393,00	€ 59.136,74	€ 78.981,77
Parte vincolata (C)		€ 11.888,33	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 178.183,19	€ 236.700,90	€ 132.457,88

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

Nella su esposta tabella, per il 2021 ci si riferisce alla determinazione ante variazione covid.

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

Nella tabella seguente sono riportati gli utilizzi dopo la variazione post certificazione Covid – 19.

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 190.000,00	€ 190.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 4.500,00		€ -	€ -	€ 4.500,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 25.614,31					€ 21.898,87	€ 3.718,44	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 87.611,66	€ 32.974,92	€ 46.103,69	€ -	€ 8.533,05	€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 307.725,97</b>	<b>€ 222.974,92</b>	<b>€ 46.103,69</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 13.033,05</b>	<b>€ 21.898,87</b>	<b>€ 3.718,44</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

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

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 116.259,49
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ -
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.846,59
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.281,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 17.408,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 19.973,17
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 116.259,49
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 19.973,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 220.114,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 87.611,66
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>€ 211.439,65</b>

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>68.561,83</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.427,56
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>57.134,27</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	18.417,47
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>38.716,80</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>68.561,83</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		11.427,56
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>57134,27</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		18.417,47
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>38.716,80</b>

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

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

### **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;

- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Nessuna re-imputazione presente.

**Analisi della gestione dei residui**

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.7 del 12.4.2023 munito del parere dell'Organo di revisione n.3 del 12.4.2023

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 e 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. di cui sopra ha comportato le seguenti variazioni

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 287.939,16	€ 156.777,36	€ 133.726,93	€ 2.565,13
Residui passivi	€ 520.367,31	€ 297.109,25	€ 205.850,02	-€ 17.408,04

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 1.281,46	€ 17.408,04
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 1.281,46	€ 17.408,04

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

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

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

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

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

## Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 11.742,29	€ 9.856,25	€ 28.973,72	€ 7.343,79	€ 70.934,29	€ 128.850,34	
<b>Titolo II</b>		€ 30,80		€ 4.477,93	€ 7.930,83	€ 12.439,56	
<b>Titolo III</b>		€ 2.410,31	€ 1.710,35	€ 444,31	€ 9.921,02	€ 14.485,99	
<b>Titolo IV</b>		€ 14,44	€ 12,99	€ 66.709,75	€ 102.084,16	€ 168.821,34	
<b>Titolo V</b>						€ -	
<b>Titolo VI</b>						€ -	
<b>Titolo VII</b>						€ -	
<b>Titolo IX</b>					€ 31,96	€ 31,96	
<b>Totali</b>	€ 11.742,29	€ 12.311,80	€ 30.697,06	€ 78.975,78	€ 190.902,26	€ 324.629,19	

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 922,84	€ 7.667,63	€ 3.633,60	€ 46.893,76	€ 182.571,68	€ 241.689,51	
<b>Titolo II</b>		€ 22.128,78	€ 60.741,66	€ 63.861,75	€ 101.600,00	€ 248.332,19	
<b>Titolo III</b>						€ -	
<b>Titolo IV</b>						€ -	
<b>Titolo V</b>						€ -	
<b>Titolo VII</b>					€ 1.452,62	€ 1.452,62	
<b>Totali</b>	€ 922,84	€ 29.796,41	€ 64.375,26	€ 110.755,51	€ 285.624,30	€ 491.474,32	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	36296,39	40553,54	2560,14	3236,22	5738,99	1366,52	7896,72	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	36296,39	40553,54	2765,14	3236,22	5738,99	1366,52		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	15071,82	11227,58	11156,17	20382,09	30224,61	36247,69	40571,97	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	3844,24	930,98	1221,27	1245,19	5517,92	6133,06		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16,91986		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	307,50	198,75	397,50	108,75	217,50	232,50	785,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	307,50	198,75	397,50	108,75	217,50	217,50		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93,54839		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

### 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.

### Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	378.284,78
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	378.284,78

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).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente 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	438.854,07	540.154,12	378.284,78
<i>di cui cassa vincolata</i>	31.132,91	€ -	€ -

L'Ente ha previsto l'anticipazione in bilancio ma di fatto, viene utilizzata solo in caso di necessità: il comune di Grontardo non ha utilizzato l'anticipazione e di conseguenza non vi è nemmeno alcuna restituzione.

L'Ente non ha richiesto dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Non è presente giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

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

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

L'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013.

In caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

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 1,4 giorni;

L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro – 3358,58.

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **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 All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.; L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020: determinazione de FCDE con metodo ordinario.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 71.021,76

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

Non è stata accantonata alcuna somma in quanto non necessario.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

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

#### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso non sussistendone i presupposti.

**Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.033,05
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.451,56
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 4.484,61</b>

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 3.476,00 per restituzione contributo straordinario trasporto disabili, per irap su indennità sindaco e gettoni di presenza consiglieri euro 351,33, per indennità sindaco ed assessori euro 4.133,28

**Fondo garanzia debiti commerciali**

Non ricorrono le condizioni di accantonamento.

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

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	374.108,00	373.204,41	99,76
<b>Titolo 2</b>	63.989,56	61.398,82	95,95
<b>Titolo 3</b>	53.552,00	51.273,02	95,74
<b>Titolo 4</b>	144.166,33	144.168,33	100,00
<b>Titolo 5</b>	-	-	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	
Sanzioni per violazioni codice		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

**IMU**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è desumibile dalla tabella in attività di verifica e controllo.

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

**TARSU-TIA-TARI**

Si veda il successivo paragrafo di attività e controllo

**Contributi per permessi di costruire**

Queste somme sono accertate direttamente dall'Unione a cui è stata trasferita la funzione.

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

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

Queste somme sono accertate direttamente dall'Unione a cui è stata trasferita la funzione.

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

Si veda il successivo paragrafo di attività e controllo.

**Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			o	2022
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 31.311,20	€ 5.101,18	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 2.490,82	€ 315,82	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 33.802,02</b>	<b>€ 5.417,00</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

14

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 24.504,72	
Residui riscossi nel 2022	€ 5.920,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.500,00	
Residui al 31/12/2022	€ 16.084,67	65,64%
Residui della competenza	€ 28.385,02	
Residui totali	€ 44.469,69	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

**Spese****Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente			-
102	imposte e tasse a carico ente	1.728,92	2.060,48	331,56
103	acquisto beni e servizi	41.691,08	55.830,30	14.139,22
104	trasferimenti correnti	306.977,68	330.844,29	23.866,61
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	21.096,76	19.465,57	- 1.631,19
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			-
110	altre spese correnti	7.242,83	5.754,46	- 1.488,37
<b>TOTALE</b>		<b>€ 378.737,27</b>	<b>€ 413.955,10</b>	<b>35.217,83</b>

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			-
203	Contributi agli investimenti	230.867,98	303.375,34	72.507,36
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
<b>TOTALE</b>		<b>€ 230.867,98</b>	<b>€ 303.375,34</b>	<b>72.507,36</b>

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.

### Spese per il personale

L'Ente ha da tempo trasferito tutto il personale all'Unione Lombarda dei Comuni Oglio – Ciria di cui fa parte.

### Debiti fuori bilancio

L'Ente attesta che nel corso del 2022 non sono presenti debiti fuori bilancio.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.

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

2020	2021	2022
...%	4,60%	3,63%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 374.632,38	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 107.182,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 54.445,44	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 536.259,99</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 53.626,00</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 19.465,57	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 34.160,43</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 19.465,57</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>3,63%</b>

16

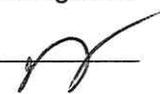
Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	373.025,28
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	28.973,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>344.051,65</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 455.786,48	€ 407.882,77	€ 373.025,28
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 47.903,71	-€ 34.857,49	-€ 28.973,63
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 407.882,77</b>	<b>€ 373.025,28</b>	<b>€ 344.051,65</b>
Nr. Abitanti al 31/12	514,00	521,00	521,00
Debito medio per abitante	793,55	715,98	660,37

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



Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 3.210,39	€ 21.096,76	€ 19.465,57
Quota capitale	€ 47.903,71	€ 34.857,49	€ 28.973,63
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 51.114,10</b>	<b>€ 55.954,25</b>	<b>€ 48.439,20</b>

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

### Concessione di garanzie

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

### Strumenti di finanza derivata

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

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

### Gestione emergenza sanitaria

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

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

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

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

### Esternalizzazione dei servizi

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

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di 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 21.12.2022 con delibera del Consiglio comunale n.23 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.

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

18

Il comune di Scandolara Ripa D'Oglio ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti e si avvarrà della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata come da proposta de delibera del consiglio comunale esaminata.

Il sottoscritto revisore, ricorda che è a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	710.249,67	497.626,80	212.622,87
C) ATTIVO CIRCOLANTE	635.673,81	786.693,59	-151.019,78
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>1.345.923,48</b>	<b>1.284.320,39</b>	<b>61.603,09</b>
A) PATRIMONIO NETTO	7.910,87	354,10	7.556,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.960,61	13.033,05	-5.072,44
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	835.525,96	893.392,58	-57.866,62
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	494.526,04	377.540,66	116.985,38
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>1.345.923,48</b>	<b>1.284.320,39</b>	<b>61.603,09</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS – nessuna quota di spesa.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

In merito al conto economico, si tratta di ente con popolazione inferiore a 5.000 abitanti con situazione patrimoniale semplificata.

## **CONCLUSIONI**

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

Casteggio, lì 2.5.2023

Il Revisore Unico

D.SSA STEFANIA SANDRI

