



COMUNE DI COSTA DE' NOBILI
(PROVINCIA PAVIA)

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2022**



Comune di Costa de' Nobili

Comune di Costa de' Nobili

Organo di revisione

Verbale/parere n. 5 del 5.4.2023

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 Costa De' Nobili che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casalpusterlengo, lì 5.4.2023

L'Organo di revisione
Dott. Piero Mussida
(firma digitale)



Comune di Costa de' Nobili

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Piero Mussida, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 24.5.2022;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 27.3.2023 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 ex art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ 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
Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. --
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. --
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. --
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. --
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. --
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. --



Comune di Costa de' Nobili

Nel dettaglio:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	8	07/04/2022	Variaz. di Bilancio per Somme Esigibili, Cassa e Residui – Riaccertamento Residui 31-12-21
GC	44	08/11/2022	Riclassificazione opere pubbliche confluite nel PNRR

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	15	24/05/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 E CONSEGUENTE AGGIORNAMENTO AL D.U.P.S.
CC	18	27/07/2022	ARTICOLI 175 E 193 D.LGS. 18 AGOSTO 2000 - VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE E CONTROLLO DELLA SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO - BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024. PRESA D'ATTO DEL PERMANERE DEGLI EQUILIBRI GENERALI DI BILANCIO.
CC	21	29/09/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 E CONSEGUENTE AGGIORNAMENTO AL D.U.P.S. 2022/2024
CC	26	29/11/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 E CONSEGUENTE AGGIORNAMENTO AL D.U.P.S. 2022/2024.

- ◆ 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 all'1.1.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 382 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale (non ricorre la fattispecie).

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;



Comune di Costa de' Nobili

- 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;

La quota di avanzo vincolato ex lege è composta per euro 18.66,15 fondi Covid utilizzati per il caro energia nonché per euro 1.201,00 fondi Covid/Tari applicati al PEF 2022.

- 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, come da determinazione del Responsabile del Servizio Amministrativo-Contabile n. 7 del 28/02/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili (rif. Decreto n. 4 del 2.1.2019);

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale;
- obiettivi di servizio per asili nido;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.



Comune di Costa de' Nobili

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di euro 222.611,09, come risulta dai seguenti elementi:

		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				236.040,76
Riscossione	(+)	49.364,76	466.149,87	515.514,63
Pagamenti	(-)	118.784,65	425.933,03	544.717,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			206.837,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			206.837,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	266.249,93	171.961,03	438.210,96
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	174.079,55	155.514,43	329.593,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			89.843,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			222.611,09

6

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	247.858,55	235.786,59	222.611,09
di cui:			
a) Parte accantonata	90.030,06	77.729,78	86.232,90
b) Parte vincolata	43.670,06	14.060,46	28.406,36
c) Parte destinata a investimenti	395,74	395,74	395,74
e) Parte disponibile (+/-) *	113.762,69	143.600,61	107.576,09

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori come meglio specificato nella tabella A2 del risultato di amministrazione per un totale da restituire pari ad euro 3.888,62.



Comune di Costa de' Nobili

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00											0,00
Finanziamento spese di investimento	0,00											0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00											0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00											0,00
Altra modalità di utilizzo	29.541,60											29.541,60
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	500,00	500,00							500,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	0,00	0,00	2.837,16	2.837,16		2.837,16
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00	0,00
Totale delle parti utilizzate	29.541,60	0,00	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	2.837,16	2.837,16	0,00	32.878,76
Totale delle parti non utilizzate	114.059,01	74.889,02	0,00	2.340,76	77.229,78	2.837,16	11.223,30	0,00	-2.837,16	11.223,30	395,74	202.907,83
Totali	143.600,61	74.889,02	0,00	2.840,76	77.729,78	2.837,16	11.223,30	0,00	0,00	14.060,46	395,74	235.786,59

7

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA *	€ 56.663,44
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 50.980,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 92.843,60
SALDO FPV	-€ 41.863,60
Gestione dei residui	



Comune di Costa de' Nobili

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 66.067,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 101.352,18
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 7.309,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 27.975,34
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 56.663,44
SALDO FPV	-€ 41.863,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 27.975,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 32.878,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 202.907,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 222.611,09

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

Conciliazione dei risultati finanziari

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		47.678,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	15.494,95
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	17.183,06
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		15.000,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	6.491,83
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.508,76
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		47.678,60
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		15.494,95
Risorse vincolate nel bilancio		17.183,06
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		15.000,59
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-6.491,83
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		21.492,42



Comune di Costa de' Nobili

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 47.678,60
- W2 (equilibrio di bilancio): € 15.000,59.
- W3 (equilibrio complessivo): € 21.492,42

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 3.400,00	€ 3.000,00
FPV di parte capitale	€ 47.580,00	€ 89.843,60
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente e si riferisce alla spesa per la premialità dei dipendenti (indennità di risultato comprensivo di IRAP E CPDEL):

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.738,00	€ 3.400,00	€ 3.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 3.738,00	€ 3.400,00	€ 3.000,00



Comune di Costa de' Nobili

- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

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

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 52.929,70	€ 47.580,00	€ 89.843,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 52.929,70	€ 47.580,00	€ 89.843,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -



Comune di Costa de' Nobili

- 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	€	-	€	-	€	-
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	€	-	€	-	€	-

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.22 del 27.3.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

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

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 350.899,87	€ 49.364,76	€ - 35.285,18	-€ 266.249,93
Residui passivi	€ 300.174,04	€ 118.784,65	€ - 7.309,84	-€ 174.079,55

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	€ 30.114,34	€ 2.068,00
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -



Comune di Costa de' Nobili

Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	-
Gestione servizi c/terzi	€	5.170,84	€	5.241,84
MINORI RESIDUI	€	35.285,18	€	7.309,84

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 motivato

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

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

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

Analisi 'anzianità' dei residui (AL 31/12/2022)							
Residui	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	13.863,45	8.702,12	16.806,11	17.877,72	13.954,46	8.554,53	79.758,39
Titolo II - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.435,01	30.435,01
Titolo III - Entrate extratributarie	1.200,00	5.762,77	1.787,22	5.570,60	7.602,42	19.172,75	41.095,76
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	24.839,73	28.384,70	117.714,17	107.952,95	278.891,55
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	496,60	1.566,86	67,00	54,00	5.845,79	8.030,25
Totale Residui Attivi	15.063,45	14.961,49	44.999,92	51.900,02	139.325,05	171.961,03	438.210,96
Titolo I - Spese correnti	36.741,64	3.409,66	3.702,48	6.122,95	6.072,62	52.864,77	108.914,12
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	9.941,30	23.258,80	83.313,10	89.670,70	206.183,90
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborsamento Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	680,00	567,00	250,00	20,00	12.978,96	14.495,96
Totale Residui Passivi	36.741,64	4.089,66	14.210,78	29.631,75	89.405,72	155.514,43	329.593,98

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



Comune di Costa de' Nobili

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	22.975,91	57.975,96	47.644,21	64.402,12	47.644,21	56.310,48	39.766,38	35.641,67
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	27.608,31	5.749,62	18.198,26	5.749,62	18.952,28		
	Percentuale di riscossione	0,00	47,62	12,07	28,26	12,07	33,66		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	8.937,47	24.956,08	28.552,04	33.948,99	28.552,04	39.993,34	39.501,05	34.335,16
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	4.410,04	3.415,69	4.411,15	3.415,69	6.638,64		
	Percentuale di riscossione	0,00	17,67	11,96	12,99	11,96	16,60		
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								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	11.913,92	23.426,39	43.557,93	38.598,94	43.557,93	17.526,75	17.959,77	13.724,86
	Riscosso c/ residui al 31.12	0,00	6.104,69	7.731,03	5.533,84	7.731,03	5.717,10		
	Percentuale di riscossione	0,00	26,06	17,75	14,34	17,75	32,62		
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								
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								

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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 come meglio precisato nella nota integrativa pag. 18 "Analisi servizi conto terzi".

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

Gestione Finanziaria

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



Comune di Costa de' Nobili

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)	€	206.837,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	206.837,71

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 196.438,48	€ 236.040,76	€ 206.837,71
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente è in grado di garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha rispettato le tempistiche inerente ai pagamenti (indicatore annuale di ritardo dei pagamenti pari a (-) 11 giorni);

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.



Comune di Costa de' Nobili

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 83.701,69.

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

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00 come da deliberazione di Giunta Comunale n. 21 del 27/03/2023.

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)	€ 430,76
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.100,45
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.531,21

15

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), mentre è stato previsto un accantonamento sul bilancio 2023/2025.

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:

1. Grado di attendibilità delle previsioni delle entrate finali



Comune di Costa de' Nobili

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertamenti/Previsioni definitive di competenza (%)
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo I	230.593,13	206.836,71	89,69769
Titolo II	120.892,24	72.244,22	59,75919
Titolo III	119.000,00	66.632,11	55,99337
Titolo IV	445.404,97	215.717,77	48,43183
Titolo V	0,00	0,00	0,00000

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono rimaste invariate rispetto a quelle dell'esercizio precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: euro 24.985,26

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di euro 2.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: risultanze del P.E.F.



Comune di Costa de' Nobili

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	€ 1.032,00	€ 2.114,90	€ -
Riscossione	€ 1.032,00	€ 2.114,90	€ -

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			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 1.032,00	1032,00	100
2021	€ 2.114,90	2114,90	100
2022	€ -	0,00	0

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di euro 791,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: mutamento contratti in essere.

Attività di verifica e controllo

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

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

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

IMU/tasi

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 57.420,51	
Residui riscossi nel 2022	€ 14.406,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.656,05	
Residui al 31/12/2022	€ 37.358,20	65,06%
Residui della competenza	€ 2.408,18	
Residui totali	€ 39.766,38	
FCDE al 31/12/2022	€ 35.641,67	89,63%



Comune di Costa de' Nobili

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 40.620,34	
Residui riscossi nel 2022	€ 6.004,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 627,00	
Residui al 31/12/2022	€ 33.988,96	83,67%
Residui della competenza	€ 5.512,09	
Residui totali	€ 39.501,05	
FCDE al 31/12/2022	€ 34.335,16	86,92%

2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	22.975,91	57.975,96	47.644,21	64.402,12	47.644,21	56.310,48	39.766,38	35.641,67
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	27.608,31	5.749,62	18.198,26	5.749,62	18.952,28		
	Percentuale di riscossione	0,00	47,62	12,07	28,26	12,07	33,66		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	8.937,47	24.956,08	28.552,04	33.948,99	28.552,04	39.993,34	39.501,05	34.335,16
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	4.410,04	3.415,69	4.411,15	3.415,69	6.638,64		
	Percentuale di riscossione	0,00	17,67	11,96	12,99	11,96	16,60		
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								
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	11.913,92	23.426,39	43.557,93	38.598,94	43.557,93	17.526,75	17.959,77	13.724,86
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	6.104,69	7.731,03	5.533,84	7.731,03	5.717,10		
	Percentuale di riscossione	0,00	26,06	17,75	14,34	17,75	32,62		
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								
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								

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Il totale del fondo crediti dubbia esigibilità ammonta in euro 83.701,69 come da prospetto sopra riportato.



Comune di Costa de' Nobili

Spese**Spese correnti ed in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 69.380,08	€ 81.744,61	12.364,53
102	imposte e tasse a carico ente	€ 6.371,84	€ 7.010,37	638,53
103	acquisto beni e servizi	€ 177.631,93	€ 204.362,42	26.730,49
104	trasferimenti correnti	€ 21.249,10	€ 8.491,27	-12.757,83
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 11.781,58	€ 10.513,00	-1.268,58
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.303,99	€ 429,11	-2.874,88
110	altre spese correnti	€ 33.999,50	€ 26.758,91	-7.240,59
TOTALE		€ 323.718,02	€ 339.309,69	15.591,67
Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2020	Rendiconto 2021	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 223.351,68	€ 85.913,52	-137.438,16
203	Contributi agli investimenti		€ 49.860,00	49.860,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 745,00	€ -	-745,00
TOTALE		€ 224.096,68	€ 135.773,52	-88.323,16

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Spese per il personale DUPS

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 169.968,96 (anno 2009).
- l'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art. 16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];



Comune di Costa de' Nobili

- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 35.645,72;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 90.634,00	€ 54.506,67
Spese macroaggregato 103	€ 36.863,15	€ 16.675,21
Irap macroaggregato 102	€ 6.840,81	€ 4.931,23
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare ONERI ESCLUSI 101	€ 36.151,78	
Altre spese: da specificare STRAORDINARI ELETTORALI		€ 1.942,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 170.489,74	78.055,11
(-) Componenti escluse (B) elezioni	€ 520,78	1.942,00
(-) Componenti escluse (B) arretrati contrattuali		3.872,71
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 169.968,96	€ 72.240,40
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

20

L'Organo di revisione ha rilasciato parere in ordine alla costituzione del fondo per il salario accessorio ed all'accordo decentrato integrativo.



Comune di Costa de' Nobili

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.

Concessione di garanzie

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	<i>Importi in euro</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	215.351,39
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	73.867,47
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	84.395,72
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	373.614,58
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	37.361,46
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022	
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	10.513,00
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	26.848,46
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	10.513,00
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100	% 2,81%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 247.723,14
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 29.684,16
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 218.038,98



Comune di Costa de' Nobili

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 303.340,03	€ 276.138,72	€ 247.723,14
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 27.201,31	€ 28.415,58	€ 29.684,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 276.138,72	€ 247.723,14	€ 218.038,98
Nr. Abitanti al 31/12	390,00	382,00	382,00
Debito medio per abitante	708,05	648,49	570,78
Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 12.995,85	€ 11.781,58	€ 10.513,00
Quota capitale	€ 27.201,31	€ 28.415,58	€ 29.684,16
Totale fine anno	€ 40.197,16	€ 40.197,16	€ 40.197,16

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

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

22

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 11.223,30 (fondo imprese sostegno attività economiche).

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.

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

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



Comune di Costa de' Nobili

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 1.866,15
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 9.611,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas (avanzo libero)	€ 22.000,00
Totale	€ 33.477,15
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 1.866,15
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 9.611,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 22.000,00
Totale	€ 33.477,15

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	Non ricorre la fattispecie
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	Non ricorre la fattispecie



Comune di Costa de' Nobili

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione (euro 22.000) per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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, fuorché per ASM PAVIA SPA che non ha trasmesso la propria certificazione.

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2023 con deliberazione di consiglio comunale n. 29) 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.



Comune di Costa de' Nobili

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente.

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	1.114.601,15	1.074.017,77		
1.1	Terreni	22.392,49	22.392,49		
1.2	Fabbricati	129.438,55	97.960,97		
1.3	Infrastrutture	962.770,11	953.664,31		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	921.657,88	928.525,27		
2.1	Terreni	180.287,27	180.287,27	BII1	BII1
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	712.158,17	728.144,55		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	25.818,60	16.506,60	BII2	BII2
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	3.393,84	3.586,85	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	56.022,97	56.022,97	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	2.092.282,00	2.058.566,01		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	48.456,07	48.477,40	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	48.456,07	48.477,40	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	48.456,07	48.477,40		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	2.140.738,07	2.107.043,41		



Comune di Costa de' Nobili

I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	9.781,56	49.061,36		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	9.781,56	49.028,82		
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	32,54		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	309.326,56	195.878,90		
a	verso amministrazioni pubbliche	307.277,00	193.829,34		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	2.049,56	2.049,56	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	8.983,54	16.602,13	CII1	CII1
4	Altri Crediti	26.417,61	15.574,46	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	1.106,00		
b	per attività svolta per c/terzi	940,80	1.147,97		
c	altri	25.476,81	13.320,49		
	Totale crediti	354.509,27	277.116,85		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	206.837,71	236.040,76		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	206.837,71	236.040,76		
2	Altri depositi bancari e postali	1.972,79	1.778,98	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	208.810,50	237.819,74		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	563.319,77	514.936,59		
	D) RATEI E RISCOINTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.704.057,84	2.621.980,00		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
II	Riserve	1.114.601,15	1.280.529,74		
b	da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	0,00	0,00		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	1.114.601,15	1.280.529,74		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.001.210,94	790.712,32	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.115.812,09	2.071.242,06		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	2.531,21	2.840,76	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.531,21	2.840,76		



Comune di Costa de' Nobili

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	255.683,56	247.723,14		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	255.683,56	247.723,14	D5	
2	Debiti verso fornitori	194.675,35	211.031,47	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	100.355,67	53.481,58		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	95.377,12	41.518,42		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	4.978,55	11.963,16		
5	Altri debiti	34.999,96	35.660,99	D12, D13, D14	D11, D12, D13
a	tributari	9.250,71	3.810,08		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.560,01	7.631,84		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	17.189,24	24.219,07		
TOTALE DEBITI (D)		585.714,54	547.897,18		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.704.057,84	2.621.980,00		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

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) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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



Comune di Costa de' Nobili

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.

Casalpusterlengo, lì 5.4.2023

L'Organo di revisione
Dott. Piero Mussida
(firma digitale)