

COMUNE DI CAMPOMORONE
Città Metropolitana di Genova

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

OGGETTO: Parere sulla proposta di rendiconto di gestione dell'esercizio 2022

L'anno 2023, il giorno 19 del mese di aprile alle ore 18 l'organo di revisione economico-finanziaria esprimere il proprio parere in merito alla proposta di deliberazione relativa all'approvazione del rendiconto di gestione dell'esercizio 2022;

=====

Richiamato l'art. 239, comma 1, lettera d), del D.Lgs. n. 267/2000, il quale prevede che l'organo di revisione esprima un parere in materia di "relazione sulla proposta di deliberazione consiliare di approvazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto entro il termine, previsto dal regolamento di contabilità e comunque non inferiore a 20 giorni, decorrente dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo. La relazione dedica un'apposita sezione all'eventuale rendiconto consolidato di cui all'articolo 11, commi 8 e 9 e contiene l'attestazione sulla corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione nonché rilievi, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, produttività ed economicità della gestione";

Esaminato lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 dal quale risulta:

- un risultato di amministrazione di €. 3.071.113,17.
- un risultato economico di esercizio di €. 1.589.490,03.
- un patrimonio netto di €. 16.925.788,98.

Viste:

- la deliberazione della Giunta comunale di approvazione del riaccertamento ordinario dei residui n. 30 in data 04/04/2023;
- la relazione sulla gestione approvata dalla Giunta comunale con deliberazione n. 32 in data 07/04/2023;

Verificato il rispetto dei principi dettati in materia dall'ordinamento finanziario e contabile degli enti locali nonché la congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

Richiamata integralmente la propria relazione sullo schema di rendiconto dell'esercizio 2022 che si allega alla presente quale parte integrante e sostanziale;

Visto il D.Lgs. n. 267/2000;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011;

Visto lo Statuto Comunale;

Visto il vigente Regolamento comunale di contabilità;

ESPRIME

parere FAVOREVOLE sullo schema di rendiconto della gestione per l'esercizio 2022,

Letto, approvato e sottoscritto.



L'organo di revisione economico-finanziaria

COMUNE DI CAMPOMORONE
REVISORE UNICO

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2022

L'organo di revisione del Comune di Campomorone, Dott. Cesare PINI, nominato Revisore contabile di questo Ente con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 23 giugno 2020, ex art. 57 della Legge 142/90 ed ex artt. 100 e seguenti del D.lgs. 25 febbraio 1995 n. 77, come modificati dall'art. 17 del D.lgs. 15 settembre 1997 n. 342 e come sostituiti dagli artt. 234 e seguenti del D.lgs. n. 267/2000, ha ricevuto in data 07/04/2023 lo schema di rendiconto per l'esercizio 2022, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 32 del 07/04/2023 composto dai seguenti documenti:

Conto del Bilancio

Conto Economico

Conto del Patrimonio

Relazione sui dati consuntivi dell'esercizio finanziario 2022

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);



- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione.
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione,
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2021 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);



- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

verificato e controllato

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- la delibera di giunta di riaccertamento ordinario dei residui e la variazione di esigibilità al bilancio 2022 ai fini della re-imputazione degli impegni e degli accertamenti non esigibili alla data del 31/12/2022.



- il rispetto del nuovo principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni con l'imputazione degli stessi nell'anno in cui sono esigibili;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi degli anni precedenti risultanti dal riaccertamento effettuato;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;
- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- il rispetto dei tempi medi di pagamento delle fatture passive
- che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario come risulta dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013 e allegata al rendiconto.
- la resa del conto della loro gestione del tesoriere e degli agenti contabili interni ed esterni
- che non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- che non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- che non si è fatto ricorso all'indebitamento,
- la corretta ed esauriente esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa di Giunta;



ATTESTA

1) che il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Situazione di cassa		con vincolo	senza vincolo	totale
Fondo di cassa al 01/01/2022		0,00	1.411.382,81	1.411.382,81
Riscossioni effettuate	competenza	114.793,25	6.436.993,11	6.551.786,36
	residui	107.894,29	1.454.343,99	1.562.238,28
	totali	222.687,54	7.891.337,10	8.114.024,64
Pagamenti effettuati	competenza	38.574,20	6.512.387,44	6.550.961,64
	residui	0,00	944.305,58	944.305,58
	totali	38.574,20	7.456.693,02	7.495.267,22
Fondo di cassa con operazioni emesse		184.113,34	1.846.026,89	2.030.140,23
Provvisori non regolarizzati (carte contabili)	entrata	0,00	0,00	0,00
	uscita	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA EFFETTIVO al 31/12/2022		184.113,34	1.846.026,89	2.030.140,23

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2022 come disposto dal principio



contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2022 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

2) che il risultato di gestione di competenza è così determinato:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Accertamenti	8.692.117,99
Impegni	7.404.825,95
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.287.292,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.007.912,26
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.804.306,71
SALDO FPV	-796.394,45
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.880,33
Minori residui attivi riaccertati (-)	9.310,40
Minori residui passivi riaccertati (+)	27.256,90
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.826,83
Riepilogo	

SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.287.292,04
SALDO FPV	-796.394,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	22.826,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	451.214,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.106.173,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	3.071.113,17

Accertamenti di competenza	8.692.117,99	+
Impegni di competenza	7.404.825,95	-
Fpv iscritto in entrata	1.007.912,26	+
Fpv iscritto in spesa	1.804.306,71	-
Utilizzo avanzo di amministrazione	451.214,98	+
Avanzo di competenza	942.112,57	

3) che il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria competenza + residui) è così determinato:

Fondo iniziale di cassa	1.411.382,81	+
Riscossioni	8.114.024,64	+
Pagamenti	7.495.267,22	-
fondo di cassa al 31/12/2022	2.030.140,23	+
Residui attivi	3.847.203,70	+
Residui passivi	1.001.924,05	-

Fpv per spese correnti	347.106,58	-	
Fpv per spese in c/capitale	1.457.200,13	-	
Avanzo di Amministrazione	3.071.113,17		
di cui			
Parte accantonata	1.609.309,12		
Parte vincolata	583.205,98		
Parte destinata agli investimenti	13.492,28		
Parte disponibile	865.105,79		

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

A

ANNO 2022

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.411.382,81
RISCOSSIONI	(+)	1.562.238,28	6.551.786,36	8.114.024,64
PAGAMENTI	(-)	944.305,58	6.550.961,64	7.495.267,22
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.030.140,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.030.140,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.706.872,07	2.140.331,63	3.847.203,70
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	148.059,74	853.864,31	1.001.924,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			347.106,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			1.457.200,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA FINANZIARIE ⁽³⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽⁴⁾	(=)			3.071.113,17
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽⁵⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁶⁾				1.506.739,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00



Fondo contenzioso	30.000,00
Altri accantonamenti	72.570,12
Totale parte accantonata (B)	1.609.309,12
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	307.602,26
Vincoli derivanti da trasferimenti	218.591,03
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	45.798,75
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.549,37
Altri vincoli da specificare	9.664,57
Totale parte vincolata (C)	583.205,98
Totale parte destinata agli investimenti (D)	13.492,28
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	865.105,79
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁶⁾	

Nel corso dell'esercizio 2022 l'avanzo di amministrazione derivante dall'esercizio precedente pari a € 2.557.388,75 è stato utilizzato per € 451.214,98.

- L'avanzo applicato per spese di investimento ammonta a euro 206.708,55;
- L'avanzo applicato per somme vincolate relative a contributi ammonta a € 135.597,48
- L'avanzo applicato relativo a somme risparmio straordinario ammonta a € 13.444,95;
- L'avanzo applicato per somme relative al contenzioso ammonta a € 7.284,00;
- L'avanzo applicato Covid per spese correnti ammonta a € 71.129,00
- L'avanzo applicato vincolato Covid per contributi ammonta a € 12.000,00;
- L'avanzo applicato per risparmio mutui ammonta a € 5.051,00

Nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all' utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovava 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.

Per il dettaglio delle quote accantonate, vincolate e destinate si rimanda ai prospetti a/1 -a/2 e a/3 allegati al rendiconto 2022.

Si precisa che nell'avanzo vincolato sono confluite le quote non utilizzate relative alle risorse assegnate a vario titolo dallo Stato a ristoro delle minori entrate e delle maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 come risultanti dalla simulazione della certificazione ai sensi dell'art. 39, comma 2 del D.L. n. 104/2020.

Le somme derivanti dal fondo funzioni fondamentali e le altre somme erogate per l'emergenza COVID-19 dallo stato sono state regolarmente contabilizzate e utilizzate.

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 30.000, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.



4) che relativamente ai debiti fuori bilancio

L'Ente nel corso del 2022 ha effettuato il riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 7.284,00.

5) che il fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 ha avuto la seguente evoluzione:

FPV	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
FPV di parte corrente	317.879,23	413.584,33	347.106,58
FPV di parte capitale	658.586,12	594.327,93	1.457.200,13

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.



6) che il fondo crediti di dubbia esigibilità è così determinato:

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato in avanzo ammonta a € 1.506.739,00

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 calcolato col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Nella determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità non ci si è avvalsi di quanto disposto dall'art. 107-bis del dl. 18/2020 che dava la possibilità di calcolare il FCDE utilizzando i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020.

La percentuale di accantonamento così determinata è stata applicata ai residui al 31/12/2021.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicate (media semplice) in relazione alle singole tipologie di entrata.

Per il dettaglio dei calcoli si rimanda ai prospetti depositati in atti.

7) che relativamente al rispetto dei vincoli di finanza pubblica/equilibri di bilancio

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

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 gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 942.112,57
- W2 (equilibrio di bilancio): € 624.056,89
- W3 (equilibrio complessivo): € 857.666,89



8) che le spese correnti divise per macroaggregati hanno avuto il seguente andamento:

MACROAGGREGATO	Previsioni definitive	Impegni
101	1.632.571	1.691.169,84
102	120.822,00	122.831,85
103	2.889.364,49	2.744.146,31
104	619.418,06	609.939,29
107	77.644,00	77.137,13
108	0,00	0,00
109	4.200,00	11.783,50
110	366.321,00	75.656,12
TOTALE	5.710.340,55	5.332.664,04

9) che per le spese del personale

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato ai sensi del D.M. 17 marzo 2020 si rileva che questo Ente aveva un rapporto spesa di personale/entrate correnti nette superiore al limite soglia. Per questo motivo con deliberazione n. 51 del 21/07/2020 la Giunta Comunale ha approvato un piano di rientro in materia di assunzioni. Le percentuali del valore soglia risultano a consuntivo dell'anno 2018, ha un valore soglia pari al 34,34% mentre da rendiconto anno 2019, il valore soglia è sceso al 32,39% ed a seguito dell'emanazione del DPCM 17/03/2020, è stato predisposto ed approvato un piano di rientro al valore soglia previsto al 30,90% (tabella 3 del Decreto) impegnandosi ad effettuare assunzioni pari all'80% del turn over per il quadriennio 2021-2024, dando atto che se venisse raggiunto anticipatamente si tornerà ad integrare il turn over al 100% o se nell'anno 2025 non si sarà raggiunto tale valore, verrà applicato un turn over pari al 30%, sino al conseguimento del valore soglia;

Con la delibera n. 32 del 31.03.2022 la Giunta Comunale ha approvato il Piano di Fabbisogni di personale per il triennio 2022-2024 e il Piano annuale 2022.

Il valore soglia dell'anno 2021 si rileva del 29,48 % e viene confermato nel 2022.

10) che per i proventi dei servizi pubblici a domanda individuale:

Si è verificato che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

11) che relativamente ai vincoli di contenimento della spesa pubblica

Per effetto dell'art. 57, D.L. n. 124/2019 a partire dal 1° gennaio 2020 sono abrogate alcune delle norme che disponevano limiti rigorosi per alcune tipologie di spesa.

In particolare, le disposizioni di cui si prevede la disapplicazione sono le seguenti:

- art. 27, c. 1, D.L. n. 112/2008 (cd. "taglia-carta"), che imponeva alle PA una diminuzione della spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente o inviata ad altre amministrazioni;
- art. 6, D.L. n. 78/2010, che introduceva alcune norme di riduzione dei costi degli apparati amministrativi, limitatamente ai seguenti commi:
 - comma 7, che prevede la riduzione della spesa annua per studi e incarichi di consulenza, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni;
 - comma 8, che prevede la riduzione delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza;
 - comma 9, che prevede la riduzione delle spese per sponsorizzazioni;
 - comma 12, che prevede la riduzione delle spese per missioni;
 - comma 13 che prevede la riduzione delle spese per attività di formazione;
- art. 5, c. 2, D.L. n. 95/2012, che prevede la riduzione delle spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autoveicoli, nonché per l'acquisto di buoni taxi.
- art. 24, D.L. n. 66/2014, che prevede specifici obblighi per la riduzione, anche attraverso il recesso contrattuale, delle spese per locazione e manutenzione di immobili.



12) che le spese per interessi passivi e oneri finanziari diversi

Le spese per interessi passivi in ammortamento nell'anno 2022 ammontano ad euro 77.361,92

L'ente ha prestato garanzia fideiussoria a favore dell'Unione Sportiva Campomorone-Sant'Olcese a garanzia di un mutuo in scadenza il 31/12/2022.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n.14 del 07.02.2020 si è deliberato di prestare fideiussione a garanzia del nuovo mutuo dell'U.S. Campomorone-Sant'Olcese per il rifacimento del manto in erba sintetica dei campi in loc. Maglietto.

Non sono state effettuati neppure rinegoziazione dei mutui, estinzione anticipata e contratti di swap e non sono stati utilizzati strumenti di finanza innovativa.

13) relativamente alla verifica dei crediti e debiti con la società partecipata

Il Comune di Campomorone non possiede alcuna partecipazione. Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 40 del 15/11/2022 si è preso atto dell'assenza di società partecipate. L'esito di tale ricognizione è stato comunicato alla Corte dei Conti.

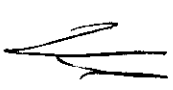
14) relativamente ai tempi medi di pagamento

Si è verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall' art.183 comma 8 TUEL.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato al rendiconto in apposto prospetto.

15) che per la gestione dei residui:

L'Ente ha rispettato i principi e i criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.



Dall'analisi dei residui risulta quanto segue:

RESIDUI ATTIVI

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	998.708,32	82.266,56	115.218,20	135.126,50	100.517,30	485.496,98	1.897.333,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00	224.818,08	259.818,08
Titolo 3 - Entrate extratributarie	99.839,65	12.452,95	14.209,87	10.600,00	10.404,60	263.160,68	410.667,75
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	17.648,00	0,00	0,00	32.000,00	0,00	1.182.917,64	1.232.565,64
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	42.880,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	42.880,12
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.938,25	3.938,25
Totale	1.159.076,09	94.719,51	129.428,07	177.726,50	145.921,90	2.140.331,63	3.847.203,70

Residui attivi iniziali 1/1/2022	Riscossioni	Minori residui	Maggiori residui	Residui attivi al 31/12/2022 (da RS)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui attivi finali al 31/12/2022 (da Totale)

Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.179.072,50	747.180,62	55,00	0,00	1.431.836,88	465.496,98	1.897.333,86
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	107.683,37	77.562,21	1,49	4.880,33	35.000,00	224.818,08	259.818,08
Titolo 3 - Entrate extratributarie	472.623,25	324.166,08	950,10	0,00	147.507,07	263.160,68	410.667,75
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	466.772,07	408.820,26	8.303,81	0,00	49.648,00	1.182.917,64	1.232.565,64
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	42.880,12	0,00	0,00	0,00	42.880,12	0,00	42.880,12
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	4.509,11	4.509,11	0,00	0,00	0,00	3.938,25	3.938,25
TOTALE	3.273.540,42	1.562.238,28	9.310,40	4.880,33	1.706.872,07	2.140.331,63	3.847.203,70

RESIDUI PASSIVI

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
TITOLO 1	108.374,38	0,00	0,00	19.166,94	18.218,37	652.877,45	798.637,14
TITOLO 2	1.980,05	0,00	0,00	0,00	0,00	198.045,00	200.025,05
TITOLO 7	320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.941,86	3.261,86
Totale	110.674,43	0,00	0,00	19.166,94	18.218,37	853.864,31	1.001.924,05

	Residui passivi iniziali al 01/01/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da RS)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31/12/2022 (da Totale)
TITOLO 1 - Spese correnti	756.541,51	583.524,92	27.256,90	145.759,69	652.877,45	798.637,14
TITOLO 2 - Spese in conto capitale	358.826,68	356.846,63	0,00	1.980,05	198.045,00	200.025,05
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 5 - Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	4.254,03	3.934,03	0,00	320,00	2.941,86	3.261,86
TOTALE	1.119.622,22	944.305,58	27.256,90	148.059,74	853.864,31	1.001.924,05

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2022 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi insussistenti	€ 9.310,40
residui passivi insussistenti	€ 26.097,03

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei crediti è stato adeguatamente motivato nella tabella allegata al consuntivo e depositata in atti.

16) Per la relazione illustrativa della giunta

- 1) che fornisce, informazioni quali-quantitative necessarie ad una comprensione dell'andamento dell'ente e sul grado di raggiungimento degli obiettivi;
- 2) che vengono evidenziate le maggiori entrate e le relative motivazioni nonché viene illustrata l'attività di verifica dei principali tributi comunali ed i risultati raggiunti;
- 1) che vengono evidenziati gli investimenti finanziati

17) Per il conto economico

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

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal d.lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo i principi di cui all'allegato 3 del successivo DPCM sperimentazione 28.12.2011 e quindi in modo differente dagli schemi contabili previsti dal previgente D.P.R. 194/96. Alla sua compilazione l'ente ha provveduto mediante il sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali, utilizzando il Piano dei conti integrato introdotto dall'armonizzazione.

Il risultato economico di esercizio è di € 1.589.490,03, dato dalla differenza tra i proventi e i costi dell'esercizio, calcolati sulla base delle disposizioni del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale.

I componenti positivi della gestione comprendono:

- proventi da tributi per € 3.370.669,59 (imposte e tasse e compartecipazione di tributi)
- proventi da fondi perequativi € 600.008,70 proventi da trasferimenti e contributi € 2.367.660,87 compresi i contributi agli investimenti
- ricavi delle vendite e prestazioni e proventi dei servizi pari a € 958.018,48 altri ricavi e proventi diversi costituiti da proventi di natura residuale, non riconducibili ad altre voci del conto economico e senza carattere straordinario € 59.770,57

I componenti negativi della gestione comprendono:

- acquisto di materie prime e/o beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'ente per € 61.664,30
- prestazioni di servizi costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa per € 2.658.158,81;
- utilizzo beni relativi a fitti passivi e oneri per noleggi attrezzature per € 3.148,39;
- trasferimenti e contributi costituiti dalle risorse finanziarie correnti trasferiti dall'ente ad altre amministrazioni pubbliche o a privati in assenza di una controprestazione per € 610.039,29 (trasferimenti correnti e trasferimenti per contributi in conto capitale);
- costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente per € 1.691.169,84;
- ammortamenti e svalutazioni per € 687.262,10. Non è stato accantonato un valore al fondo svalutazione crediti conformemente a quanto previsto dal principio contabile;
- accantonamenti per rischi relativi al contenzioso per € 10.000,00
- altri accantonamenti € 22.510,00;
- Oneri diversi di gestione costituiti da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti ammonta a € 60.981,18;

Proventi e oneri finanziari

- I componenti positivi comprendono:
 - proventi finanziari relativi agli interessi attivi maturati nel corso del 2022 sulla giacenza di cassa fruttifera, per € 1,41;
- I componenti negativi comprendono:
 - gli interessi passivi corrisposti sui mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti ammontano a € 77.137,13;

Proventi e oneri straordinari

- I componenti positivi comprendono:
 - Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 279.031,23.
 - Plusvalenze patrimoniali per € 1.300,00
- I componenti negativi invece comprendono:
 - sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo costituiti da minori residui attivi per € 9.146,37.
 - Altri oneri straordinari per € 64.791,12.

Imposte

Vengono classificate in questa voce, come previsto dal principio contabile gli importi riferiti all'IRAP per € 117.290,29.

17) Per lo Stato Patrimoniale

Lo stato patrimoniale è il documento di rendicontazione annuale dei risultati della gestione patrimoniale dell'ente e riassume la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ai sensi del d.lgs. 118/2011.
Si procede con l'analisi delle singole poste patrimoniali.

Stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali e immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31/12, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Tra le immobilizzazioni immateriali sono stati valorizzati i costi di impianti e di ampliamento e immobilizzazioni in corso ed acconti. La rivalutazione dei beni, da attuare secondo quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economica, è ancora in corso di attuazione viste le difficoltà riscontrate soprattutto a seguito della carenza di personale, ai numerosi compiti istituzionali, al susseguirsi di modifiche normative nonché alle difficoltà dovute all'emergenza epidemiologica.

Attivo circolante

I crediti sono determinati dai residui totali per tipologia diminuiti della quota del fondo svalutazione crediti e ammontano a € 2.297.584,58

Le **disponibilità liquide** comprendono le disponibilità di denaro riscuotibili a breve termine, depositate presso il Tesoriere e presso la Banca d'Italia e le somme dei mutui da erogare da parte della Cassa Depositi e Prestiti e ammontano a € 2.030160,23.

Stato patrimoniale passivo

Il **patrimonio netto** pari a € 16.925.788,98 è costituito dal fondo di dotazione che rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, dalle riserve sono aumentate con il risultato economico dell'esercizio precedente e coi permessi di costruire per spese di investimento. Si è provveduto alla costituzione delle riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali e per beni culturali.

Il **fondo rischi ed oneri** ammonta a € 91.839,55 e comprende il fondo rischi per contenzioso e l'accantonamento per gli incentivi tecnici.

Il **trattamento di fine rapporto** ammonta a € 10.730,57.

I **debiti complessivamente ammontanti** a € 2.373.953,67 sono costituiti da:

- **Debiti di finanziamento**, comprendenti i debiti contratti per il finanziamento degli investimenti, determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sull'accensione di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti. In particolare, i debiti di finanziamento sono relativi a mutui e prestiti. Nell'anno 2022 non si sono contratti nuovi mutui.
- **Debiti verso fornitori e i debiti per trasferimenti e contributi**
- **Altri debiti** costituiti da debiti di natura tributaria, spese per organi istituzionali, debiti diversi verso collaboratori occasionali, rimborsi diversi e altri debiti non altrimenti classificabili.



TUTTO CIO' PREMESSO

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.

Letto, confermato, sottoscritto.
La Spezia, 19 aprile 2023


#REVISORE
(Dot. Cesare PINI)