

COMUNE DI PORTO MANTOVANO

Provincia di Mantova

COMUNE DI PORTO MANTOVANO
30 MAR. 2023
Prot. N. <u>7272</u>
Cat. <u>1</u> Clas. <u>11</u> Fasc.

**Relazione dell'Organo di
revisione**

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

anno

2022

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. CLAUDIO CAVALLARI
DOTT.SSA SABRINA MAZZOLETTI
DOTT. SEVERINO GRITTI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Claudio Cavallari, Dott.ssa Sabrina Mazzeletti, Dott. Severino Gritti, revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 4 del 16.02.2021;

◆ ricevuto in data 17.03.2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con deliberazione della Giunta comunale n. 27 del 17.03.2023, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

nonchè degli allegati previsti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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 dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche 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 dell'esercizio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 27 del 2021 e nelle carte di lavoro;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali, nè suggerito all'Ente l'adozione di misure correttive.

Inoltre, l'Ente:

- risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP;
- ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.Lgs.174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili (i quali, in attuazione degli artt. 226 e 233 Tuel, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022), individuandolo nella persona del Responsabile degli Uffici Finanziari;
- ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8, TUEL, ed ha allegato al rendiconto la dichiarazione sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41, D.L. n. 66/2014.

Si precisa infine che l'Ente:

- non è in dissesto;
- non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel, sulla base dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto;
- ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento con deliberazione di un debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 194, C. 1 LETT. A) del D. lgs. 267/2000.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio 2022, 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 TUEL stesso;
- nel rendiconto 2022, le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse le entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.
- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- in sede di approvazione del rendiconto 2022, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato 2021 da utilizzarsi nell'esercizio 2022;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **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 ha ricevuto** 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;
- **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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- 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, acquisite e smaltimento rifiuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha utilizzato una parte della** quota libera dell'avanzo di amministrazione solo dopo l'approvazione del consuntivo 2021 e per spese di natura non ripetitiva derivanti dai consumi di utenze luce e gas, come consentito.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha beneficiato della sospensione dei** mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020, non avendo in ammortamento tali mutui ma solo un prestito obbligazionario.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** chiesto la sospensione dei mutui e prestiti in ammortamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti dei compensi agli amministratori, per un importo di Euro 9.331,84, come dettagliato in Allegato A2.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati mediante interventi di natura patrimoniale o finanziaria. Sono stati riconosciuti in alcuni casi i maggiori costi di natura meramente contrattuale.

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

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili

Risultati finanziari

Fondo di cassa

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

Quadro riassuntivo della gestione di cassa 2022

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2022	0,00	8.385.407,28	8.385.407,28
RISCOSSIONI (+)	827.725,79	10.300.023,26	11.127.749,05
PAGAMENTI (-)	2.511.258,13	6.428.815,03	10.940.073,16
	DIFFERENZA		8.573.083,17
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			0,00
	FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022		8.573.083,17

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2022 è pari ad euro 74.000,00 corrispondente a fondi anticipati per il PNRR e corrisponde all'importo risultante dal conto del Tesoriere.

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

L'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, con applicazione dell'avanzo d'amministrazione 2021 all'esercizio 2022, presenta un saldo positivo, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2022
Accertamenti di competenza	+	11.226.239,99
Impegni di competenza	-	11.222.624,72
SALDO		3.615,27
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.420.614,75
FPV al 31/12	-	2.502.876,82
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	-	78.646,80

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	-	78.646,80
Avanzo di amministrazione 2021 applicato al 2022	+		1.738.030,83
Quota disavanzo ripianata	-		-
SALDO			1.659.384,03

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(9)	86.652,43
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(1)	0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(4)	9.000.262,07
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(4)	0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(1)	8.421610,32
- di cui spese correnti non ricomprese finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		679.907,42
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(1)	68.614,47
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(1)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(1)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale ammonti dei mutui e prestiti obbligazionari	(1)	35.760,70
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidita'	(1)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F-F2)		560.921,01
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 165, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(4)	8.830,83
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(4)	245.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(1)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(4)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=H+I+L+M)		1.622.451,84
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(1)	253.58,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(1)	496.722,22
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		872.571,72
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(1)	- 61387,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.033.959,32

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(4)	921500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(4)	2.333.962,32
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(4)	976.622,71
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(1)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(1)	245.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(1)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(1)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attivita' finanziarie	(1)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(4)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(1)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(1)	155.890,49
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(1)	2.434.262,35
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attivita' finanziarie	(1)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(4)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(4)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T-L-M-U-U1-V-E-E1)		36.932,19
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(1)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(1)	24.42,54
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		12.519,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	(1)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		12.519,65

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		1.659.384,03
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	253.500,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	521.044,66
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		885.091,37
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-1.1387,60
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.046.476,97

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		1622.451,84
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo partecipazione di liquidità	(-)	56.623,41
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	253.500,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.1387,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	496.722,22
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		897.335,91

Al risultato di gestione 2022 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi E cap 4500	401.993,22
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni E cap 4515	0,00
Recupero evasione tributaria E cap 1005 (stanziati 234.500,00)	254.482,61
Canoni concessori pluriennali - proventi cimiteriali (E cap 4170)	73.904,88
Consultazioni elettorali e referendarie rimborsate dallo Stato (E cap 2182)	72.441,04
Totale entrate	802.821,75
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
quota di spese per consultazioni elettorali a carico di altri enti impegnate e quota confluente in avanzo vincolato	72.681,18
spese correnti per rimborso di tributi (macro 109)	3.487,18
spese per liti (cap. 104000189)	17.799,17
spese per banca dati recupero evasione e gestione nuovo applicativo (quota cap. 107180180)	0,00
progetto giovani - nuova progettualità (cap. 118800143)	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità (riferito al recupero evasione imu) cap 124000300 Stanziato Capitolo non impegnato + maggiore quota destinata a FCDE del CDS (cap. 124005300)	53.582,40
maggiore entrate per recupero evasione (cap. 1005) confluente in avanzo	19.982,61
investimenti finanziati da proventi cimiteriali Cap 2324931100-2361501000 e quota confluente in avanzo destinato ad investimenti	73.904,88
Investimenti finanziati da proventi a costruire comprensivo della quota di avanzo vincolato per legge	155.000,00
Sp. manutenz. Ordinarie Opere di urbanizzazione secondaria (parchi e giardini) - titolo 1	245.000,00
borse studio studenti meritevoli (cap. 113410230)	6.300,00
contributi attività sportive - bando (cap. 118700230)	15.000,00
acquisti attrezzature informatiche e spese inv. Finanziate da entrate correnti	25.114,64
spese aggiuntive per trasporto disabili - maggiori spese (cap. 119200189)	20.000,00
servizi informatici per sicurezza e nuovi progetti	7.238,16
restituzione di somme per infrazioni	1.055,97
franchigie polizze assicurative anni precedenti (q.p. cap. 106600170)	20.183,90
bando straordinario associazioni volontariato (cap. 120462230)	4.250,81
maggiore accantonamento fondo rischi spese legali (cap. 124016300)	10.500,00
spese per accantonamento rischio escussione polizza (cap. 139050490)	13.917,60
spese straordinarie per cultura (q.p. cap. 113300145)	30.000,00
spese tecniche per verifiche e assistenza opere pubbliche (capp. 104730110 e 105500172 - q.p.)	27.093,04
Totale spese	822.091,54
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	-19.269,79

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.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

- a) il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 3.356.361,30;

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.385.407,28
RISCOSSIONI	(+)	827.725,79	10.300.023,26	11.127.749,05
PAGAMENTI	(-)	2.511.258,13	8.428.815,03	10.940.073,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.573.083,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.573.083,17
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	750.621,02	926.216,73	1.676.837,75
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.596.873,11	2.793.809,69	4.390.682,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			68.614,47
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.434.262,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			3.356.361,30

b) il risultato di amministrazione nell'ultimo quadriennio ha avuto la seguente evoluzione:

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
	2019	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	3.037.776,57	4.109.824,29	3.112.592,45	3.356.361,30
di cui:				
a) Parte accantonata	354.709,94	472.249,80	692.095,27	705.040,67
b) Parte vincolata	1.096.778,35	1.546.259,59	921.367,38	925.757,35
c) Parte destinata a investimenti	40.747,32	36.301,25	19.471,18	27.403,73
e) Parte disponibile (+/-)	1.545.540,96	2.055.013,65	1.479.658,62	1.698.159,55

Analisi delle quote di avanzo di amministrazione accantonato, vincolato e destinato ad investimenti

A1 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2022 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) (b)	Risorse accantonate stanziato nelle appese del bilancio dell'esercizio 2022 (c)	Variazioni accantonamenti attuati in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (a)-(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità*						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo anticipazioni liquidità*						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
0408300	FONDO PER PERDITE ESERCIZIO SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo perdite società partecipate						
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
0408300	FONDO RISCHI PER CALDE E LITI	35.000,00	-17.472,00	11.500,00	79.972,00	100.000,00
Totale Fondo contenzioso						
		35.000,00	-17.472,00	11.500,00	79.972,00	100.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità*						
0408300	FONDO CREDITI/DUBBIA ESIGIBILITA' RP CAP. 0408300, 0408300 E 0408300	552.008,83	0,00	223.582,40	-249.555,47	528.935,76
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità*						
		552.008,83	0,00	223.582,40	-249.555,47	528.935,76
Altri accantonamenti						
0420300	FONDO SPESE PER INDENNITA' DI RE-MANDATO DEL SINDACO DA LEGG. 2019	114.810,00	0,00	4.880,00	6.231,40	216.051,40
0500490	RINNOVO CONTRATTUALE -RETRIBUZIONE	65.200,48	44.828,30	0,00	6.455,64	28.897,78
0502490	RINNOVO CONTRATTUALE -CONTRIBUTI	20.494,36	-10.022,07	0,00	1.751,70	9.564,04
0503490	RINNOVO CONTRATTUALE -IRAP	7.950,40	-3.416,51	0,00	758,00	5.281,89
0504490	FONDO ACCANTONAMENTO PER RISCHIO ESCUSSIONE PER FIDEJUSSIONI PLASCIATE A ENTI PUBBLICI	0,00	0,00	11.970,00	0,00	11.970,00
Totale Altri accantonamenti						
		108.454,84	-11.254,88	18.850,00	17.194,74	78.040,61
Totale		692.095,27	-18.825,00	283.158,00	-161.387,00	705.040,67

A2 - ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione e al 1/1/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pat. vinc. al 31/12/2022 finanziario da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e (*) e cancellazione di residui passivi finanziari da risorse vincolate (-) (quazione dei crediti)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziari dal Fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpignati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2022
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)-(f)+(g)	(i)=(a)-(b)+(c)-(d)
Vincoli derivanti dalla legge	429.578,49	217.000,00	1.266.180,00	1.326.212,29	19.508,84	-33.021,02	17.670,99	155.129,85	400.729,37
Vincoli derivanti da trasferimenti	440.995,45	345.205,83	1.027.624,46	893.847,13	292.878,36	-12.440,12	0,00	366.004,80	474.234,54
Altri vincoli	50.793,44	0,00	2.757,20	2.757,20	0,00	0,00	0,00	0,00	50.793,44
Altri totale risorse vincolate	921.367,38	562.205,83	2.296.561,66	2.122.816,62	222.387,20	-45.461,14	17.670,99	521.134,66	925.757,35

	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione e al 31/12/2022
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m1+m2+m3+m4+m5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1a1-m1)	65.129,86	400.729,37
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n2a1-m2)	366.004,80	474.234,54
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n3a1-m3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n4a1-m4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n5a1-m5)	0,00	50.793,44
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n1a1-m1+n2a1-m2+n3a1-m3+n4a1-m4+n5a1-m5)	521.134,66	925.757,35

A3 - ELENCO DELLE QUOTE ACCANTONATE IN AVANZO DESTINATO AD INVESTIMENTI

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Capitolo di entrata	Descrizione	Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni 2022 finanziati da entrate destinate agli investimenti o da quote destinate del risultato di amministrazione	Fondo pat. vinc. al 31/12/2022 finanziario da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Canc. diretti attivi costituiti da risorse dest. agli invest. o elimin. della destinazione su quote del ris. di am. (-) e can. di residui passivi finanziari da risorse dest. agli invest. (-) (g)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)-(b)+(c)-(d)
Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti				18.471,18	68.740,82	63.174,34	17.633,93	0,00	27.403,73

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi, tenendo anche conto della natura dei finanziamenti:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
Risultato di amministrazione	3.356.361,30
Parte accantonata ⁽¹⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾	526.035,76
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	-
Fondo perdite società partecipate	-
Fondo contenzioso	100.000,00
Altri accantonamenti	79.004,91
Totale parte accantonata (B)	705.040,67
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	400.729,37
Vincoli derivanti da trasferimenti	474.234,54
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	50.793,44
Totale parte vincolata (C)	925.757,35
Parte destinata agli investimenti	27.403,73
Totale parte destinata agli investimenti (D)	27.403,73
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.698.159,55
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Conciliazione dei risultati finanziari

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

	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.615,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.420.614,75
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.502.876,82
SALDO FPV	-€ 82.262,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 89.894,21
Minori residui attivi riaccertati (-)	
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 232.521,44
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 322.415,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 3.615,27
SALDO FPV	-€ 82.262,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 322.415,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.738.030,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.374.561,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 3.356.361,30

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2021

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
	€	€	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 863.500,00	€ 863.500,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 35.500,00	€ 35.500,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ 160.000,00	€ 160.000,00							
Utilizzo parte accantonata	€ 78.825,00		€ -	€ 17.473,00	€ 61.352,00				
Utilizzo parte vincolata	€ 562.205,83					€ 217.000,00	€ 345.205,83	€ -	€ -
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 18.000,00								€ 18.000,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.374.561,62	€ 400.658,62	€ 552.008,83	€ 17.527,00	€ 43.734,44	€ 199.105,03	€ 109.263,08	€ -	€ 50.793,44
Valore monetario della parte	€ 3.112.592,45	€ 1.479.658,62	€ 552.008,83	€ 35.000,00	€ 105.086,44	€ 416.105,03	€ 454.468,91	€ -	€ 50.793,44

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo pluriennale vincolato

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 all'Organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

- 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 reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi di riferimento.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 86.652,43	€ 68.614,47
FPV di parte capitale	€ 2.333.962,32	€ 2.434.262,35
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del FPV di parte corrente è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	57.212,45	86.652,43	68.614,47
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	57.212,45	86.652,43	68.614,47
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.737.836,21	2.333.962,32	2.434.262,35
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	407.108,32	1.214.962,77	1.159.458,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.330.727,89	1.118.999,55	1.274.804,14
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata, senza avvalersi delle facoltà di deroga ai sensi dell'art. 107-bis del D.L. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. 41/2021.

In sede di predisposizione del Rendiconto 2022 non è emerso, in ragione delle diverse modalità di calcolo dell'accantonamento all'FCDE, un disavanzo da ripianare ai sensi e per gli effetti dell'art 39 quater del di 30 dicembre 2019 n. 162 convertito in Legge n. 8 del 28 febbraio 2020.

In applicazione del metodo ordinario l'importo minimo per l'accantonamento a FCDE è pari a euro 318.119,05. L'analisi puntuale dei rischi condotta dal Responsabile degli Uffici Finanziari ha portato poi ad un accantonamento maggiore, per complessivi euro 526.035,76. Di seguito il dettaglio del FCDE 2022:

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Tipologia	Categoria	Numero Acc.	Anno Acc.	Importo RESIDUO ALL'1/1/2023	Ordinativi EMESSI AL 2/3/2023	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 2/3/2023	FCDE 2022
1010	IMPOSTA MUNICIPALE UNICA (IMU)	1	10101	1010106	543	2022	6.648,01	6.648,01	0,00	0,00
1010 Totale							6.648,01	6.648,01	0,00	0,00
1080	ADDITIONALE I.R.P.E.F. COMUNALE	1	10101	1010116	100	2022	9,19	9,19	0,00	0,00
1080	ADDITIONALE I.R.P.E.F. COMUNALE	1	10101	1010116	518	2022	70,75	70,75	0,00	0,00
1080 Totale							79,94	79,94	0,00	0,00
1235	TASSA RACCOLTA TRASPORTO E SMALTIMENTO R.U. ANNI ARRETRATI	1	10101	1010151	99	2022	559,82	559,82	0,00	0,00
1235 Totale							559,82	559,82	0,00	0,00
1300	FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	1	10301	1030101	261	2022	15.256,00	0,00	15.256,00	0,00
1300 Totale							15.256,00	0,00	15.256,00	0,00
2111	CONTRIBUTO ART. 27, CO.2 D.L. 17/2022 - "CARO BOLLETTE"	2	20101	2010101	529	2022	34.626,00	34.625,65	0,35	0,00
2111 Totale							34.626,00	34.625,65	0,35	0,00
2187	RIMBORSO DALLO STATO DELLE SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI (S. CAP. 100455281)	2	20101	2010101	479	2022	159,96	0,00	159,96	0,00
2187	RIMBORSO DALLO STATO DELLE SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI (S. CAP. 100455281)	2	20101	2010101	549	2022	907,68	0,00	907,68	0,00
2187	RIMBORSO DALLO STATO DELLE SPESE PER CONSULTAZIONI ELETTORALI (S. CAP. 100455281)	2	20101	2010101	550	2022	781,67	0,00	781,67	0,00
2187 Totale							1.849,31	0,00	1.849,31	0,00
2190	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI PER MINORI INTROITI IRPEF	2	20101	2010101	531	2022	22.971,87	22.971,87	0,00	0,00
2190	TRASFERIMENTI COMPENSATIVI PER MINORI INTROITI IRPEF	2	20101	2010101	532	2022	7.780,60	7.780,60	0,00	0,00
2190 Totale							30.752,47	30.752,47	0,00	0,00
2261	BANDO REGIONALE VIAGGIO IN LOMBARDIA (SP. CAP. 113331143)	2	20101	2010102	135	2020	311,97	0,00	311,97	0,00
2261 Totale							311,97	0,00	311,97	0,00
2263	CONTRIBUTO REGIONALE L.107_2015 FONDO 0_6 PROMOZIONE EDUCAZIONE DGR 7404/2017 E DGR 2018 E PAINO 2021-2025 -SP.CAP. 117256145	2	20101	2010102	551	2022	54.220,17	0,00	54.220,17	0,00
2263 Totale							54.220,17	0,00	54.220,17	0,00
2593	TRASFERIMENTO DA CO.PRO.SOL. PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI (CAPP. 119100100-119100200-121850270)	2	20101	2010102	593	2021	2.721,59	2.721,59	0,00	0,00
2593	TRASFERIMENTO DA CO.PRO.SOL. PER POTENZIAMENTO SERVIZI SOCIALI (CAPP. 119100100-119100200-121850270)	2	20101	2010102	553	2022	33.033,00	0,00	33.033,00	0,00
2593 Totale							35.754,59	2.721,59	33.033,00	0,00

Capitolo	Descrizione Capitolo	TITOLO	Tipologia	Categoria	Numero Acc.	Anno Acc.	Importo RESIDUO ALL'1/1/2023	Ordinativi EMESSI AL 2/9/2023	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 2/9/2023	FCDE 2022
3101	DIRITTI DI SEGRETERIA PER PRATICHE EDILIZIE	3	30100	3010201	101	2022	365,00	365,00	0,00	0,00
3101	Totale						365,00	365,00	0,00	0,00
3103	DIRITTI DI SEGRETERIA PER CONTRATTI CIMITERIALI	3	30100	3010201	444	2022	4.438,49	0,00	4.438,49	0,00
3103	Totale						4.438,49	0,00	4.438,49	0,00
3114	SANZIONI AMMISIVE VIOLAZIONI CDS E REGOLAMENTI E NORME DI LEGGE (IMPRESE)	3	30200	3020301	223	2022	8.170,40	3.451,00	4.719,40	4.719,40
3114	Totale						8.170,40	3.451,00	4.719,40	4.719,40
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI - NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	192	2019	132.636,04	782,75	131.853,29	131.853,29
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI - NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	170	2020	104.145,60	0,00	104.145,60	104.145,60
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI - NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	219	2021	121.325,11	0,00	121.325,11	121.325,11
3115	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI REGOLAMENTI COMUNALI - NORME DI LEGGE	3	30200	3020201	103	2022	136.713,17	7.779,09	128.934,08	128.934,08
3115	Totale						494.819,92	8.561,84	486.258,08	486.258,08
3155	PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO RIL. AI FINI IVA	3	30100	3010201	139	2019	542,93	0,00	542,93	542,93
3155	PROVENTI SERVIZIO ASILO NIDO RIL. AI FINI IVA	3	30100	3010201	41	2022	19.404,18	19.088,51	315,67	315,67
3155	Totale						19.947,11	19.088,51	858,60	858,60
3165	PROVENTI MANUTENZ. INSEGN. COMMERCIALI E RIMBORSO COSTO INIZIALE - RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	3	30100	3010201	658	2018	1.336,76	0,00	1.336,76	1.336,76
3165	PROVENTI MANUTENZ. INSEGN. COMMERCIALI E RIMBORSO COSTO INIZIALE - RILEVANTE AI FINI I.V.A.)	3	30100	3010201	548	2022	2.966,54	2.966,54	0,00	0,00
3165	Totale						4.303,30	2.966,54	1.336,76	1.336,76
3200	FITTI REALI DI FABBRICATI ALLOGGI A CANONE SOCIALE	3	30100	3010302	88	2019	476,92	0,00	476,92	476,92
3200	Totale						476,92	0,00	476,92	476,92
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	39	2016	89,35	0,00	89,35	89,35
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	42	2016	50,00	0,00	50,00	50,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	44	2016	50,00	0,00	50,00	50,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	12	2017	150,00	0,00	150,00	150,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	13	2017	25,00	0,00	25,00	25,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	14	2017	25,00	0,00	25,00	25,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	15	2019	60,00	0,00	60,00	60,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	8	2020	57,00	0,00	57,00	57,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	490	2020	138,60	138,60	0,00	0,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	14	2021	57,00	0,00	57,00	57,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	298	2021	2.520,27	0,00	2.520,27	2.520,27
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	594	2021	768,60	768,60	0,00	0,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	4	2022	900,00	0,00	900,00	900,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	10	2022	260,80	0,00	260,80	260,80
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	25	2022	2.500,00	2.450,00	50,00	50,00

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Tipologia	Categoria	Numero Acc.	Anno Acc.	Importo RESIDUO ALL'1/1/2023	Ordinativi EMESSI AL 2/3/2023	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 2/3/2023	FCDE 2022
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	32	2022	15.250,00	0,00	15.250,00	15.250,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	34	2022	12,51	0,00	12,51	12,51
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	35	2022	150,00	0,00	150,00	150,00
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	36	2022	37,50	0,00	37,50	37,50
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	37	2022	37,50	0,00	37,50	37,50
3210	FITTI ATTIVI LOCALI ATTREZZATI RILEVANTE AI FINI I.V.A.	3	30100	3010302	459	2022	453,60	453,60	0,00	0,00
3210 Totale							23.592,73	3.810,80	19.781,93	19.781,93
3220	PROVENTI CANONE RETI ACQUA RIL. AI FINI IVA	3	30100	3010301	661	2018	20.760,81	0,00	20.760,81	0,00
3220 Totale							20.760,81	0,00	20.760,81	0,00
3235	PROVENTI MANCATO UTILIZZO (LOCULI)	3	30100	3010301	445	2022	1.311,91	0,00	1.311,91	0,00
3235 Totale							1.311,91	0,00	1.311,91	0,00
3240	PROVENTI GESTIONE RETI GAS (RILEVANTE AI FINI IVA)	3	30100	3010301	476	2022	172.015,66	0,00	172.015,66	0,00
3240	PROVENTI GESTIONE RETI GAS (RILEVANTE AI FINI IVA)	3	30100	3010301	477	2022	37.843,44	0,00	37.843,44	0,00
3240 Totale							209.859,10	0,00	209.859,10	0,00
3500	RIMBORSO SPESE RICOVERO INABILI AL LAVORO	3	30500	3059999	85	2021	5.700,00	0,00	5.700,00	5.700,00
3500 Totale							5.700,00	0,00	5.700,00	5.700,00
3543	RIMBORSO SPESE ASSISTENZA DOMICILIARE - RIL. AI FINI IVA	3	30500	3059999	324	2022	828,00	828,00	0,00	0,00
3543 Totale							828,00	828,00	0,00	0,00
3545	RIMBORSO SPESE SERVIZI SOCIALI E HANDICAPPATI	3	30500	3059999	76	2022	1.139,35	1.139,35	0,00	0,00
3545 Totale							1.139,35	1.139,35	0,00	0,00
3547	RIMBORSO SPESE PER TRASPORTO PROIETTO RILEVANTE AI FINI IVA	3	30500	3059999	42	2022	900,00	900,00	0,00	0,00
3547 Totale							900,00	900,00	0,00	0,00
3565	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE CULTURALI E SPONSORIZZAZIONI (RILEVANTI AI FINI IVA)	3	30500	3059999	552	2022	15.860,00	0,00	15.860,00	0,00
3565 Totale							15.860,00	0,00	15.860,00	0,00
3585	INTROITI, RIMBORSI, RECUPERI VARI	3	30500	3050203	460	2017	3.021,50	0,00	3.021,50	3.021,50
3585	INTROITI, RIMBORSI, RECUPERI VARI	3	30500	3050203	245	2020	715,00	0,00	715,00	715,00
3585	INTROITI, RIMBORSI, RECUPERI VARI	3	30500	3050203	416	2020	238,26	0,00	238,26	238,26
3585	INTROITI, RIMBORSI, RECUPERI VARI	3	30500	3050203	65	2022	11,76	11,76	0,00	0,00
3585 Totale							3.986,52	11,76	3.974,76	3.974,76
3590	RIMBORSO SPESE SOC. SPORTIVE (EX 35362)	3	30500	3059999	582	2021	65,68	0,00	65,68	65,68
3590 Totale							65,68	0,00	65,68	65,68
3591	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE, ACQUA E GAS CENTRO ANZIANI DI VIA MONTESSORI	3	30500	3059999	482	2020	467,87	0,00	467,87	467,87
3591	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE, ACQUA E GAS CENTRO ANZIANI DI VIA MONTESSORI	3	30500	3059999	545	2022	2.395,83	0,00	2.395,83	2.395,83
3591 Totale							2.863,70	0,00	2.863,70	2.863,70
3592	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE PALESTRA "DRASSO 3" RILEVANTE AI FINI IVA	3	30500	3059999	544	2022	1.059,02	0,00	1.059,02	0,00
3592 Totale							1.059,02	0,00	1.059,02	0,00
3597	RIMBORSO SPESE ENEL, ACQUA E GAS CENTRO SOC. "BERLINGUER" (RILEVANTE AI FINI IVA)	3	30500	3059999	546	2022	514,31	0,00	514,31	0,00
3597 Totale							514,31	0,00	514,31	0,00
3599	RIMBORSO SPESE ENERGETICHE, ACQUA E GAS FARMACIA COMUNALE E.A.S.L.	3	30500	3059999	547	2022	3.367,75	0,00	3.367,75	0,00
3599 Totale							3.367,75	0,00	3.367,75	0,00

Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Tipologia	Categoria	Numero Acc.	Anno Acc.	Importo RESIDUO ALL'1/1/2023	Ordinativi EMESSI AL 2/3/2023	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 2/3/2023	FCDE 2022
4203	DL 30_2019 N 34 ART 30 CONTR. MIN. PER EFFICIENT ENERGETICO SVILUPPO TERRIT SOSTEN - SP CAP 2304561000-2304711000-2367081000-2309261000	4	40200	4020101	339	2020	792,00	0,00	792,00	0,00
4203	DL 30_2019 N 34 ART 30 CONTR. MIN. PER EFFICIENT ENERGETICO SVILUPPO TERRIT SOSTEN - SP CAP 2304561000-2304711000-2367081000-2309261000	4	40200	4020101	407	2021	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00
4203	DL 30_2019 N 34 ART 30 CONTR. MIN. PER EFFICIENT ENERGETICO SVILUPPO TERRIT SOSTEN - SP CAP 2304561000-2304711000-2367081000-2309261000	4	40200	4020101	351	2022	90.000,00	0,00	90.000,00	0,00
4203 Totale							180.792,00	0,00	180.792,00	0,00
4204	CONTRIBUTO MIN. INT. AI SENSI DEL D.M. 14/1/22 - VEDI SPESA CAP. 2361321000	4	40200	4020101	274	2022	12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
4204 Totale							12.000,00	0,00	12.000,00	0,00
4210	CONTRIBUTO DA MINISTERO AMBIENTE DM 208 DEL 20.07.2016 BANDO MOBILITA (SP CAP 2361061000)	4	40200	4020101	328	2018	12.300,00	0,00	12.300,00	0,00
4210 Totale							12.300,00	0,00	12.300,00	0,00
4212	TRASFERIMENTO MINISTERO ISTRUZIONE FONDI P.O.N. - VEDI SPESA CAP. 2312091100 E 2313191100	4	40200	4020101	347	2020	68.838,03	0,00	68.838,03	0,00
4212 Totale							68.838,03	0,00	68.838,03	0,00
4216	CONTRIBUTO MINISTERO PER PROGETTO "SCUOLE SICURE" PER SOVRASVEGLIANZA - VEDI SPESA CAP. 2308711100	4	40200	4020101	539	2022	13.917,60	0,00	13.917,60	0,00
4216 Totale							13.917,60	0,00	13.917,60	0,00
4300	CONTRIBUTO REGIONALE PIA RIQUELIFICAZ PIAZZA ALLENDE SOAVE (S CAP 2363041000)	4	40200	4020102	541	2019	79.380,00	0,00	79.380,00	0,00
4300 Totale							79.380,00	0,00	79.380,00	0,00
4321	CONTRIBUTO REG.LE PER PROGETTO INTERCOMUNALE POLIZIA LOCALE MANTOVA NORD - DGR 4751-2020- SPESA CAP. 2308661100	4	40200	4020102	290	2020	5.747,00	0,00	5.747,00	0,00
4321 Totale							5.747,00	0,00	5.747,00	0,00
4322	CONTRIBUTO REG.LE PER LR 9/2020 - SPESA CAP. 2367051000-2367061000-2304631000-2304641000	4	40200	4020102	22	2021	60.000,00	0,00	60.000,00	0,00
4322	CONTRIBUTO REG.LE PER LR 9/2020 - SPESA CAP. 2367051000-2367061000-2304631000-2304641000	4	40200	4020102	24	2021	18.000,00	0,00	18.000,00	0,00
4322 Totale							78.000,00	0,00	78.000,00	0,00
4323	CONTRIBUTO L.R. 4/2021 - MISURE DI SOSTEGNO AL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO - VEDI SPESA CAP. 2367091000	4	40200	4020102	405	2021	36,00	36,00	0,00	0,00
4323	CONTRIBUTO L.R. 4/2021 - MISURE DI SOSTEGNO AL TESSUTO ECONOMICO LOMBARDO - VEDI SPESA CAP. 2367091000	4	40200	4020102	6	2022	106.000,00	106.000,00	0,00	0,00
4323 Totale							106.036,00	106.036,00	0,00	0,00
4326	CONTRIBUTO REG.LE REALIZZAZIONE, AMPLIAMENTO E ADEGUAMENTO CENTRO RACCOLTA - L.R. 9/2020 - SPESA CAP. 2347601000	4	40200	4020102	450	2022	98.149,92	0,00	98.149,92	0,00
4326 Totale							98.149,92	0,00	98.149,92	0,00
4555	CONTRIB. FONDAZIONE CARIPIO EMBLEMATICI PER SALA POLIVALENTE (SP 2316451000 e SP 2316551100)	4	40200	4020303	542	2019	9.985,70	0,00	9.985,70	0,00
4555 Totale							9.985,70	0,00	9.985,70	0,00
60580	DEPOSITI CAUZIONALI (S.CAP.470300)	9	90200	9020401	439	2018	4.250,00	0,00	4.250,00	0,00
60580 Totale							4.250,00	0,00	4.250,00	0,00
Capitolo	Descrizione Capitolo	Titolo	Tipologia	Categoria	Numero Acc.	Anno Acc.	Importo RESIDUO ALL'1/1/2023	Ordinativi EMESSI AL 2/3/2023	Disponibilità - RESTA DA INCASSARE al 2/3/2023	FCDE 2022
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	317	2016	329,40	0,00	329,40	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	374	2019	111,50	0,00	111,50	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	256	2020	184,50	0,00	184,50	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	426	2020	360,00	0,00	360,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	446	2020	360,00	0,00	360,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	447	2020	360,00	0,00	360,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	448	2020	360,00	0,00	360,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	465	2020	360,00	0,00	360,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	362	2021	288,00	0,00	288,00	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	464	2021	88,53	0,00	88,53	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	492	2021	33,50	0,00	33,50	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	231	2022	37,50	0,00	37,50	0,00
60590	SERVIZI PER CONTO TERZI (S.CAP.470400)	9	90100	9019999	322	2022	180,27	0,00	180,27	0,00
60590 Totale							3.053,20	0,00	3.053,20	0,00
Totale complessivo							1.676.837,75	222.546,28	1.454.291,47	526.035,76

L'accantonamento del Fondo crediti dubbia esigibilità 2022 in base al codice di bilancio è quindi così schematizzabile.

CODICE BILANCIO	IMPORTO RESIDUO	IMPORTO RISCOSSO al 2/3/2023	RESTA DA INCASSARE AL 2/3/2023	FCDE 2022
10101	7.287,77	7.287,77	0,00	0,00
10301	15.256,00	0,00	15.256,00	0,00
20101	157.514,51	68.099,71	89.414,80	0,00
30100	285.055,37	26.230,85	258.824,52	22.454,18
30200	502.990,32	12.012,84	490.977,48	490.977,44
30500	36.284,33	2.879,11	33.405,22	12.604,14
40200	665.146,25	106.036,00	559.110,25	0,00
90100	3.053,20	0,00	3.053,20	0,00
90200	4.250,00	0,00	4.250,00	0,00
TOTALE FCDE	1.676.837,75	222.546,28	1.454.291,47	526.035,76

Non sono state accantonate a FCDE le entrate provenienti da altri enti pubblici e quelli iscritti nelle partite di giro.

Fondi spese e rischi futuri

- Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h), per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e soprattutto per contenziosi legali per risarcimenti per danni a persone e autovetture su strade comunali ammalorate.

- Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma, quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio di aziende e società partecipate, non essendosi registrate perdite non ripianate nei bilanci degli esercizi 2021 degli organismi partecipati dall'Ente.

- 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	€ 11.413,60
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 10.391,40
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 21.805,00

- Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 57.199,91 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e per il rischio escussione polizza a garanzia della realizzazione di un progetto di sicurezza pubblica a favore della Prefettura di Mantova

VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2022 ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 1.659.384,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 885.091,37
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.046.478,97

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2020
Recupero evasione ICI/IMU	254.482,61	254.482,61	100,00%	0,00	0,00%

Non vi erano somme rimaste a residuo per recupero evasione.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari ad € 2.480.022,50 (nella nuova IMU vigente dall'1/1/2020 confluiscono l'IMU e la TASI) sono aumentate di Euro 43.257,14

rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad € 2.436.765,36 (IMU e TASI). Non vi erano somme rimaste a residuo al 01.01.2022.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Anno	Totale accertato	Importo destinato alla spesa corrente	% di destinazione alla spesa corrente	Importo destinato alla spesa di investimento e/o confluita in avanzo vincolato
2010	478.747,46	219.000,00	43,87%	259.747,46
2011	253.997,44	148.728,38	58,55%	105.269,06
2012	250.792,90	9.222,29	3,68%	241.570,61
2013	521.660,75	149.916,40	28,74%	30.056,09
2014	353.202,46	39.943,68	11,31%	96.206,26
2015	294.122,33	39.865,68	13,55%	254.256,65
2016	294.491,17	91.000,00	30,90%	203.491,17
2017	473.475,88	200.000,00	42,24%	270.140,06
2018	394.148,31	180.560,00	45,81%	149.436,67
2019	550.403,00	207.000,00	37,61%	343.403,00
2020	261.757,15	200.000,00	76,41%	61.757,15
2021	413.746,06	245.500,00	59,33%	168.246,06
2022	401.993,22	245.000,00	60,94	156.993,22

Nel 2022 i contributi per permessi di costruzione stanziati sono stati pari ad euro 400.000,00, accertati ed incassati per l'importo complessivo di € 401.993,22, e sono stati destinati a investimenti per l'importo di € 155.000,00, a spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale per € 245.000,00 (manutenzione di opere di urbanizzazione secondaria: manutenzione ordinaria di parchi e giardini), mentre la somma confluita in avanzo di amministrazione è stata pari ad euro 2.597,73 (pari alla maggiore entrata registrata rispetto alle previsioni d'entrata e alle somme in spesa stanziate ma non impegnate).

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (gestione competenza):

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA					
	2018	2019	2020	2021	2022
accertamento	203.850,85	274.934,73	206.438,27	253.824,02	272.187,12
riscossione	141.433,77	95.813,26	48.410,26	116.046,17	127.303,55
%riscossione	69,38	34,85	23,45	45,72	46,77

Si rileva che, alla data di redazione della presente relazione, l'Ente ha riscosso nel 2023 in conto residui attivi euro 13.620,14, rispetto ad un totale residui attivi al 31.12.2022 di € 502.990,32 di sanzioni da violazione codice della strada.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA					
	Accertam. 2018	Accertam. 2019	Accertam. 2020	Accertam. 2021	Accertam. 2022
Sanzioni CdS	203.850,85	274.934,73	206.438,27	253.824,02	272.187,12
fondo crediti dubbia esig	60.700,00	87.000,00	97.000,00	140.650,00	163.500,00
entrata netta	143.150,85	187.934,73	109.438,27	113.174,02	108.687,12
destinazione a spesa corrente vincolata	143.150,85	131.660,47	109.438,27	113.174,02	108.687,12
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	70,06%	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Si precisa che la spesa corrente vincolata effettivamente impegnata (rapportata al 50% dell'entrata) risulta di euro 53.172,50 alla quale è stato sommato l'importo di euro 9.601,28 confluito in avanzo vincolato per legge.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari ad € 272.569,64 sono diminuite di Euro 3.150,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	10.456,22	
Residui riscossi nel 2022	5.988,48	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	4.467,74	42,73%
Residui della competenza	19.601,91	
Residui totali	24.069,65	
FCDE al 31/12/2022	20.258,85	84%

In merito si osserva: rispetto al totale dei residui attivi al 31.12.2022 di € 7.698,01, alla data del 2/3/2023 risultano incassati € 3.810,80 in conto residui attivi.

Pertanto, alla medesima data risultano da incassare € 20.258,85, interamente svalutati ai sensi dell'art. 9.1 del principio contabile allegato 4-2 del D.Lgs. 118/2011.

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

L'Ente, non risulta in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno, e pertanto non ha avuto l'obbligo di assicurare, per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale e a richiesta dell'utenza:

RENDICONTO 2022

Quadro riassuntivo dei costi e dei ricavi dei servizi di cui al Rendiconto 2022 che comportano una richiesta specifica dell'utenza (i servizi a domanda individuale previsti dalla normativa e quelli non definiti come tali dalla normativa vigente).

Servizio	Entrate rendiconto 2022	Spese rendiconto 2022	% di copertura dei costi del servizio da parte dell'utenza	Differenza a carico del bilancio comunale (da RENDICONTO 2022)
Asilo Nido (domanda individuale) Spesa conteggiata interamente	262.481,22	557.271,24	47,10%	€ 294.790,02
Biblioteca servizi accesso ad internet/fotocopie (domanda individuale)	€ 0,00	€ 200,00	0,00%	€ 200,00
Impianti sportivi (esclusa piscina) (domanda individuale)	€ 3.900,00	€ 232.364,16	1,68%	€ 228.464,16
Cred Crid Cres (domanda individuale).	€ 31.928,40	€ 89.708,72	35,59%	€ 57.780,32
Refezione scolastica (domanda individuale)- <i>DALL'ANNO SCOLASTICO 2021-2022 IL SERVIZIO E' GESTITO IN CONCESSIONE</i>	€ 0,00	-	-	€ 0,00
Trasporto scolastico	€ 15.091,11	€ 91.186,70	16,55%	€ 76.095,59
Pre post scuola - mensa con educatore.	€ 38.858,11	€ 107.471,39	36,16%	€ 68.613,28
Assistenza domiciliare	€ 1.836,00	€ 52.109,33	3,52%	€ 50.273,33
Trasporto protetto	€ 6.460,00	€ 26.000,00	24,85%	€ 19.540,00
TOTALE	€ 360.554,84	€ 1.156.311,55	31,18%	€ 795.756,71

I dati mostrano una bassa compartecipazione negli impianti sportivi, nel trasporto scolastico e nei servizi bibliotecari. Nella verifica effettuata si è tenuto conto dell'intera spesa per la gestione del nido.

Spese correnti e spese in conto capitale riclassificate per macroaggregati

La comparazione delle spese impegnate negli ultimi due esercizi, riclassificate per macroaggregati, evidenzia un aumento delle spese in partite di giro, per un aumento dell'IVA da split payment, mentre nel macroaggregato Trasferimenti correnti l'incremento è da imputare essenzialmente all' aumento dei contributi nel settore sociale.

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Totale	- di cui non ricorrenti
TITOLO 1 - Spese correnti		
101 Redditi da lavoro dipendente	1.581.908,17	56.029,98
102 Imposti e tasse a carico dell'ente	285.927,90	3.070,59
103 Acquisto di beni e servizi	5.210.905,04	407.062,46
104 Trasferimenti correnti	1.262.754,47	84.481,32
105 Trasferimenti di tributi (Solo per le Regioni)	0,00	0,00
106 Fondi perequativi (Solo per la Regione)	0,00	0,00
107 Interessi passivi	2.051,56	0,00
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.216,15	3.584,18
110 Altre spese correnti	63.855,03	0,00
100 Totale TITOLO 1	8.421.618,32	554.228,55
TITOLO 2 - Spese in conto capitale		
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.503.890,49	1.500.170,49
203 Contributi agli investimenti	12.000,00	12.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
200 Totale TITOLO 2	1.515.890,49	1.512.170,49
TITOLO 3 - Spese per incremento attività finanziarie		
301 Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00
302 Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00
303 Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00
304 Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
300 Totale TITOLO 3	0,00	0,00
TITOLO 4 - Rimborso Prestiti		
401 Rimborso di titoli obbligazionari	35.760,70	0,00
402 Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00
403 Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00
404 Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00
405 Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00
400 Totale TITOLO 4	35.760,70	0,00
TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto		
501 Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
500 Totale TITOLO 5	0,00	0,00
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		
701 Uscite per partite di giro	1.245.355,21	0,00
702 Uscite per conto terzi	4.000,00	0,00
700 Totale TITOLO 7	1.249.355,21	0,00
TOTALE IMPEGNI	11.222.624,72	2.066.399,04

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022 ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5, D.L. 90/2014, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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 complessivamente sostenuta nell'anno 2009 (euro 165.192,68);
- l'obbligo di contenimento della spesa di personale entro i limiti di cui all'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 (valore medio del triennio 2011/2013, pari ad euro € 1.523.295,08), come si evince dalla sottoriportata tabella:

PROSPETTO SPESA DI PERSONALE art. 1 comma 557 L. 296/2006					
	consuntivo 2011	consuntivo 2012	consuntivo 2013	media del triennio 2011/2013	CONSUNTIVO 2022
INTERVENTO 01	€ 1.537.216,78	€ 1.521.057,43	€ 1.478.167,93	€ 1.512.147,38	€ 1.572.982,00
INTERVENTO 03	€ 3.400,00	€ 3.500,00	€ 4.000,00	€ 3.633,33	€ 10.378,17
INTERVENTO 08	€ 7.194,76	€ 5.000,00	€ 936,70	€ 4.377,15	
INTERVENTO 07	€ 88.990,24	€ 88.058,10	€ 86.076,48	€ 87.708,27	€ 100.356,91
SPESA PERSONALE IN SERVIZIO A TEMPO INDETERMINATO e DET. COMPRESO PERSONALE IN COMANDO/CONV. DA ALTRI ENTI	€ 1.636.801,78	€ 1.617.615,53	€ 1.569.181,11	€ 1.607.866,14	€ 1.683.717,08
COMPONENTI DA SOTTRARRE ALL'AMMONTARE DELLA SPESA art. 1 comma 557 L. 296/2006					
totale spese da sottrarre	€ 92.286,15	€ 91.401,18	€ 70.707,81	€ 84.798,38	€ 415.473,27
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA art. 1 comma 557 L. 296/2006	€ 1.544.515,63	€ 1.526.214,35	€ 1.498.473,30	€ 1.523.067,76	€ 1.268.243,81

Si dà inoltre atto che l'Organo di revisione:

- con verbale n. 2 del 02/03/2022 ha effettuato gli accertamenti previsti dall'art. 19, comma 8, L. 448/2001, sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale e relativi aggiornamenti;
- con verbale n. 17 del 25/08/2022 ha certificato, ex art. 40, comma 3-sexies, e 40-bis, comma 1, D.Lgs. n. 165/2011, le relazioni illustrativa e tecnico-finanziaria a corredo dell'ipotesi di contratto decentrato integrativo triennale e accordo annuale ripartizione fondo 2022, ed ha accertato la compatibilità degli oneri, previsti nell'ipotesi stessa, con i vincoli di bilancio e con quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, ai sensi dell'art. 40 bis, D.Lgs. n.165/2001;
- nell'esercizio 2022 l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33 c. 2 del D.L. 34/2019 convertito dalla L. 58/2019.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'art. 57 del DL n. 124/2019 come convertito nella legge 19 dicembre 2019 n. 157 ha abrogato i tetti di spesa relativi all'utilizzo della carta, per studi ed incarichi di consulenza, le spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, spese per missioni e formazione, spese per autovetture ed il divieto delle sponsorizzazioni.

E' stata abrogata altresì la redazione del piano triennale per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle dotazioni strumentali, delle autovetture e dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2022 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2022, ammonta ad euro 2.051,56.

Fondi emergenza Covid-19

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa come pure i trasferimenti per il caro bollette.

Il rendiconto accoglie l'iscrizione dei ristori statali legati all'emergenza da Covid-19 (a fronte di maggiori spese e/o a fronte di minori spese), iscritti sulla base delle informazioni ad oggi disponibili e in attesa di completare la certificazione definitiva. Per tali motivi, a fronte dell'integrale iscrizione delle entrate, l'ente ha ritenuto di vincolare parte dell'avanzo in misura corrispondente alla maggior parte di detti contributi.

Di seguito i ristori specifici di spesa assegnati all'Ente e accertati nel consuntivo 2021 (avanzo vincolato nel 2021) e 2022:

Modello RISTORI COVID-19/2022	
DETTAGLIO RISTORI SPECIFICI DI ENTRATA E DI SPESA - MODELLO COVID-19/2022 (art. 13, comma 3, decreto legge n. 4/2022) COMUNI, UNIONI DI COMUNI E COMUNITA' MONTANE DENOMINAZIONE ENTE Comune di PORTO MANTOVANO <i>(dati in euro)</i>	
Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 - art. 78, comma 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	0
B) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione I e II trimestre 2022 dell'imposta di soggiorno, contributo di soggiorno e contributo di sbarco - Incremento Fondo art. 25, comma 1, D.L. n. 41/2021 - art. 12, D.L. n. 4/2022 e art. 27, comma 1, D.L. n. 17/2022 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 15/06/2022 - Allegato A e 08/09/2022 - Allegato A)	0
C) Compensazione riduzione dei ricavi tariffari - Incremento Fondo art. 1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 30/2022	0
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del cauzione e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esenzione di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	4.573
E) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del cauzione e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022 - Istituzione Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 e Incremento Fondo art. 65, comma 7, D.L. n. 73/2021 - art. 8, comma 3 e 4, D.L. n. 4/2022 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 22/01/2022 - Allegato A; 20/10/2022 - Allegato B e	0
Totale Ristori specifici di entrata (riga B del modello COVID-19/2022 - Sezione I Entrate)	4.573

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati Importo da CERTIFICAZIONE 2021 (Modello CERTIF-COVID-19/2021, Sezione "RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2021 (Ristori specifici di spesa confluivi in Avanzo vincolato al 31/12/2020 e non utilizzati nel 2021 e Ristori specifici di spesa 2021 non utilizzati)")
F) Anno 2020 - Solidarietà alimentare (OCDFPC n. 658 del 29 marzo 2020)	0
G) Anno 2020 - Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2020)	1
H) Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	0
I) Anno 2020 - Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2020)	0
J) Anno 2020 - Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, comma 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno del 27 maggio 2020)	0
K) Anno 2020 - Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2020)	0
L) Anno 2020 - Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2020)	0
M) Anno 2020 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
N) Anno 2020 - Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2020)	0
O) Anno 2021 - Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017 - incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
P) Anno 2021 - Fondo per l'adozione di misure urgenti di solidarietà alimentare e per il sostegno alle famiglie per il pagamento dei canoni di locazione e delle utenze domestiche - art. 53 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0
Q) Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tuti categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	0

R) Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 22/2008 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	1.814
S) Anno 2021 - Fondo destinato ai Comuni per ristorare le imprese esercenti i servizi di trasporto scolastico delle perdite di fatturato subite a causa dell'emergenza sanitaria - articolo 229 D.L. n. 34/2020 (Decreto del Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibile 20/05/2021, n. 82)	632
TOTALE Ristori specifici di spesa 2020 e 2021 non utilizzati	2.447

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di spesa 2022 Importo
T) Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- Incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2020 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2020)	0
U) Fondo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico in conformità alle misure di contenimento della diffusione del COVID-19 - art. 1, comma 790, L. n. 178/2020 (Decreto Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministero dell'Istruzione e con il Ministero dell'economia e delle finanze, dell'11/10/2022)	0
V) Finanziamento servizi aggiuntivi Trasporto pubblico Locale - Incremento Fondo art.1, comma 816, L. n. 178/2020 - art. 24, c.1, D.L. n. 4/2022 e art. 36 D.L. n. 50/2022	0
W) Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022 (Decreto del Ministro dell'Interno di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e con il Ministro per gli affari regionali e le autonomie 01/06/2022 - Allegati B e C; 22/07/2022 - Allegati B e C; 27/09/2022 - Allegati B e C, 06/12/2022 - Allegati B e C e 29/12/2022 - Allegati B e C)	263.688
X) Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori - Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze 05/08/2022)	16.461
TOTALE Ristori specifici di spesa 2022	280.149
Totale Ristori specifici di spesa (triga E del modello COVID-19/2022- Sezione 2 Spese)	282.596

FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE RENDICONTAZIONE QUOTA DESTINATA ALLO SVILUPPO DEI SERVIZI SOCIALI, ASILO NIDO E TRASPORTO SCOLASTICO STUDENTI CON DISABILITA'

Servizi sociali

La legge di Bilancio 2021 ha incrementato la dotazione del Fondo di solidarietà comunale di 254,9 milioni di euro per l'anno 2022, riservati ai Comuni delle Regioni a Statuto Ordinario e destinati ad aumentare progressivamente fino ad arrivare a 650,9 milioni di euro a decorrere dall'anno 2030, quale quota di risorse finalizzata al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata. La legge di Bilancio 2022 ha incrementato la dotazione del Fondo di solidarietà comunale di 44 milioni di euro per l'anno 2022, riservati ai Comuni della Regione siciliana e della Regione Sardegna e destinati ad aumentare progressivamente fino ad arrivare a 113 milioni di euro a decorrere dall'anno 2030, quale quota di risorse finalizzata al finanziamento e allo sviluppo dei servizi sociali comunali, svolti in forma singola o associata. La spesa del Comune di Porto Mantovano è risultata non inferiore al livello del fabbisogno standard per la funzione del sociale. Invece, il livello dei servizi è risultato inferiore a quello di riferimento. Il livello di spesa dell'ente locale è alto, nonostante ciò, il livello di servizi convenzionalmente calcolato è più basso a quello di riferimento. Dovrà comunque essere redatta entro il 31/5/2023 la rendicontazione di autodiagnosi dei servizi resi.

Asilo nido

La legge di Bilancio 2022 ha incrementato la dotazione del Fondo di solidarietà comunale di 120 milioni di euro per l'anno 2022, destinati ad aumentare progressivamente fino ad arrivare a 1.100 milioni di euro a decorrere dall'anno 2027, quale quota di risorse finalizzata al finanziamento e allo sviluppo degli asili nido comunali, svolti in forma singola o associata (art. 1, comma 172 Legge n. 234/2021). Gli obiettivi di servizio, previsti dalla normativa, consistono nel garantire a regime su tutto il territorio nazionale il livello minimo dei servizi educativi per l'infanzia (pubblici e privati) equivalenti, in termini di costo standard, alla gestione a tempo pieno di un utente dell'asilo nido. Tale livello minimo è fissato al 33% della popolazione target, ovvero della popolazione in età compresa tra i 3 e i 36 mesi, ed è determinato su base locale. L'Ente per l'esercizio 2022 ha rendicontato il numero di utenti aggiuntivi coerentemente con l'obiettivo di servizio.

Trasporto studenti con disabilità

Dovrà comunque essere redatta entro il 31/5/2023 la rendicontazione di autodiagnosi dei servizi resi. La legge di Bilancio 2022 ha incrementato la dotazione del Fondo di solidarietà comunale di 30 milioni di euro per l'anno 2022 e di 50 milioni di euro per il 2023, destinati ad aumentare progressivamente fino ad arrivare a 120 milioni di euro a decorrere dall'anno 2027, quale quota di risorse finalizzata ad incrementare il trasporto scolastico di studenti con disabilità - frequentanti la scuola dell'infanzia, primaria e secondaria di 1° grado - che risultano privi di autonomia e a cui viene fornito il trasporto per raggiungere la sede scolastica (art. 1, comma 174, legge n. 234/2021). L'Ente per l'esercizio 2022 ha rendicontato il numero di utenti aggiuntivi coerentemente con l'obiettivo di servizio. Dovrà comunque essere redatta entro il 31/5/2023 la rendicontazione di autodiagnosi dei servizi resi.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente **non ha** usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili maturati alla data del 31 dicembre 2021, relativi a somministrazioni, forniture, appalti e a obbligazioni per prestazioni professionali, nonché per i debiti fuori bilancio riconosciuti (art. 115 e 116, d.l. n. 34/2020 ed art. 55, d.l. n. 104/2020).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha effettuato operazioni di sospensione dei mutui**.

Tenuto conto che la scadenza per l'invio della certificazione Covid è fissata al 31 maggio, l'

Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone"), nonché i trasferimenti "caro-bollette" per l'esercizio delle funzioni dell'Ente, mentre la somma eccedente è confluita nell'avanzo vincolato 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha attivato procedure** finalizzate a valutare che l'integrazione prezzo assegnato fosse determinato da maggiori costi documentati dovuti all'emergenza.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Evoluzione indebitamento dell'Ente:

	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito finale	€ 994.216,19	€ 937.808,22	€ 905.610,68	€ 871.683,20	€ 835.922,50
Popolazione residente	16.608	16.627	16.566	16.566	16.728
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	€ 59,86	€ 56,40	€ 54,67	€ 52,62	€ 49,97

Rispetto del limite di indebitamento

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:

(percentuale di indebitamento sulle entrate correnti di ciascun anno, ai sensi dell'art. 204 del T.U.O.E.L.)

	2018	2019	2020	2021	2022
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204TUEL)	0,00000585%	0,0007478%	0,0%	0,0%	0,023%

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

SPESE (In euro)	2018	2019	2020	2021	2022
Quota capitale	54.858,77 €	56.407,97 €	32.197,54 €	33.927,48 €	35.760,70 €
Oneri finanziari - Interessi passivi	49,01 €	64,96 €	0,00 €	0,00 €	2.051,56 €
Totale	54.907,78 €	56.472,93 €	32.197,54 €	33.927,48 €	37.812,26 €

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha dovuto ricorrere ad anticipazioni di liquidità.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione di Giunta n. 19 del 3/3/2023 munita del parere dell'Organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto alla rideterminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2022 e precedenti per i seguenti importi: saldo maggiori/minori residui attivi per euro + 89.894,21 e minori residui passivi per euro -232.521,44.

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi di finanza pubblica per l'anno di errato accertamento non avrebbero influito sul rispetto degli obiettivi.

I maggiori e minori residui attivi e i minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento 2022 discendono da:

MAGGIORI E MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insistenze dei residui attivi/maggiori residui attivi (-)	Insistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-€ 27.339,46	€ 165.050,36
Gestione corrente vincolata	-€ 62.554,75	€ 37.838,67
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 13.855,87
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 13.642,28
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 2.134,26
MINORI RESIDUI	-€ 89.894,21	€ 232.521,44

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI E ACCERTAMENTI RESIDUI IN CONTO COMPETENZA

I residui attivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	0	0	0	0	0	22.543,77	22.543,77
Titolo 2	0	0	0	311,97	2721,59	154.480,95	157.514,51
Titolo 3	3.410,85	22.097,57	133.715,89	105.762,33	130.436,66	428.906,72	824.330,02
Titolo 4	0	12300	89365,7	75377,03	168.036,00	320.067,52	665.146,25
Titolo 5	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo 6	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo 7	0	0	0	0	0	0	0,00
Titolo 9	329,4	4.250,00	111,50	1.984,50	410,03	217,77	7.303,20
TOTALE	3.740,25	38.647,57	223.193,09	183.435,83	301.604,28	926.216,73	1.676.837,75

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI E IMPEGNI RESIDUI IN CONTO COMPETENZA

I residui passivi risultanti dopo il riaccertamento classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	44.560,48	12.042,96	13.684,56	72.787,02	116.351,07	2.475.242,80	2.764.688,89
Titolo 2	35.288,73	15.604,03	26.912,09	85.526,44	1.120.997,54	297.605,15	1.583.933,98
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.670,48	3.500,00	6.997,94	2.000,00	3.929,77	20.961,74	42.059,93
TOTALE	84.539,69	31.146,99	49.594,59	160.313,46	1.271.278,38	2.793.809,69	4.390.682,80

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

I Responsabili di P.O. hanno attestato, nelle date comprese con riferimento al rendiconto 2022, la non sussistenza di debiti fuori bilancio alla data di sottoscrizione. Durante il corso del 2022 l'Ente ha provveduto ad inoltrare la deliberazione di Consiglio Comunale n. 64 del 26/7/2022 di riconoscimento di debito alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002, per un importo pari a euro 17.407,00.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' CONTROLLATE/ PARTECIPATE	RENDICONTO 2022			Note	debito		credito	
	credito	debito	diff.		debito	credito	diff.	Note
	del	della			del	della		
	Comune v/società	società v/Comune			Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi - fatture ricevute	contabilità della società			
A.SEP. SRL	11.167,75	13.555,82	-2.388,07	La differenza è dovuta: 1) crediti cancellati dalla contabilità dell'Ente per anzianità superiore ai 5 anni (ultimi anni 2014) ma accantonati dalla partecipata; 2) diritti chierziali: la partecipata sta rendicontando all'Ente il 2° semestre 2022, di conseguenza l'Ente accorderà l'Entrata successivamente alla comunicazione; 3) il rimborso delle utenze spettante al comune è in corso di quantificazione e non è ancora stato richiesto, nel rendiconto del comune si è tenuto conto di un dato storico; 4) le somme da rimborsare per imposte di registro sono iscritte nel bilancio di ASEP quali debiti verso l'erario.	485.102,15	485.102,15	-	A tale importo vanno sommate le fatture da emettere da parte di ASEP Srl al 31/12/2022 ed emesse nel 2023 per euro 6.721,12 e che il comune ha effettivamente ricevuto e liquidato nel corso dei primi mesi del 2023.
TEA SPA	13.288,00	13.000,00	288,00	Il Comune ha registrato l'entrata per sponsorizzazione comprensiva di Iva, i 288 euro sono riferiti a imposta di registro per registrazione contratto di affitto	0,00	0,00	0,00	
SIEM SPA	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	
APAM SPA	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente NON ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici locali.

Il Consiglio comunale, nel corso del 2022, non ha costituito società, né acquistato partecipazioni.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Esaminati i bilanci al 31/12/2021, ultimo bilancio disponibile delle società APAM S.p.A., SIEM S.p.A., TEA S.p.A. e ASEP S.r.l., l'Organo di revisione dà atto che risulta in perdita solo la società APAM, che ha comunque deliberato la copertura delle medesime mediante le proprie riserve patrimoniali.

La società affidataria *in house* ASEP ha rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio comunale n. 110 del 21/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette alla data del 31.12.2021.

Nessuna società risulta da dismettere in base al piano di revisione periodico.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pubblicato sul sito istituzionale nella Sezione Amministrazione Trasparente recante un indice pari a n. -10,36 giorni e un tempo medio ponderato di ritardo pari a -11 giorni.

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013, stante la mancanza del presupposto.

L'ente nell'anno 2022 non ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2021, ma perché, come esposto nella Relazione della Giunta, l'importo dello stock è ampiamente inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2022, per cui non sussiste obbligo in tal senso.

L'ente **ha** rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente **non** è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023/2025 il fondo garanzia debiti commerciali.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2022, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Si dà atto che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

- Tesoriere;
- Economo;
- Altri agenti contabili interni: Servizi Demografici, Biblioteche e Vigilanza;
- Società APAM Spa, Tea Spa e Siem Spa, relativamente ai titoli di proprietà custoditi presso la sede della società.

A ciò si aggiunge la residua titolarità di alcuni ruoli riferiti ad anni fino al 2010 rimasti in carico ad Agenzia delle Entrate Riscossione.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione 2022 sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	3.733.350,91	3.569.451,50
2	Proventi da fondi perequativi	2.174.734,45	2.622.828,75
3	Proventi da trasferimenti e contributi	125.177,47	105.196,06
a	Proventi da trasferimenti correnti	151.231,89	103.747,35
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	63.945,58	37.448,91
c	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.460.500,05	1.563.284,94
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	911.860,22	883.736,47
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	548.639,93	679.548,47
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	463.094,70	512.736,53
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		9.046.857,58	8.849.497,78
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	26.560,02	111.757,93
10	Prestazioni di servizi	5.091.176,82	4.945.361,23
11	Utilizzo beni di terzi	4.831,20	0,00
12	Trasferimenti e contributi	1.274.754,47	1.526.055,80
a	Trasferimenti correnti	1.262.754,47	1.520.469,55
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	12.000,00	5.586,25
13	Personale	1.562.397,15	1.422.888,60
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.487.287,32	1.642.218,17
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	27.751,83	39.081,28
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.459.536,44	1.420.449,62
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	82.687,27
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	38.918,47	37.158,20
18	Oneri diversi di gestione	220.540,22	219.419,43
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		9.806.465,67	9.904.859,36
DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-759.608,09	-1.055.361,58
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	5.752,00	3.680,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	5.752,00	3.680,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	574,07	2.428,37
Totale proventi finanziari		6.326,07	6.108,37
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.051,56	0,00
a	Interessi passivi	2.051,56	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		2.051,56	0,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)		4.274,51	6.108,37
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	37.402,44
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	37.402,44
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24	Proventi straordinari	643.902,05	717.048,76
a	Proventi da permessi di costruire	245.000,00	245.500,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	328.605,29	405.973,88

CONTO ECONOMICO		2022	2021
d	Plusvalenze patrimoniali	70.296,76	64.149,60
e	Altri proventi straordinari	0,00	1.425,28
Totale proventi straordinari		70.296,76	65.574,88
25	Oneri straordinari	22.347,95	10.121,00
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	22.347,95	10.121,00
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	0,00
Totale oneri straordinari		22.347,95	10.121,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		47.948,81	55.453,88
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-123.779,48	-294.923,01
26	Imposte (*)	10.298,68	16.553,70
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-254.078,16	-411.476,71

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva un saldo negativo di € -254.078,16 in sensibile miglioramento rispetto al 2021 che era negativo per euro - 411.476,71. Il miglioramento è da ascrivere all'incremento dei ricavi, nonché a una lieve contrazione dei costi, ma il risultato economico rimane negativo a causa di deficit reddituale della stessa gestione caratteristica, in particolare per l'incidenza degli ammortamenti delle immobilizzazioni che non trovano una contropartita nella contabilità finanziaria.

Il risultato negativo del 2022 non è stato quindi determinato dall'erogazione di contributi agli investimenti finanziati da debito, erogati per favorire la realizzazione di infrastrutture nel territorio. Vista la consistenza delle riserve, la perdita 2022 trova copertura riducendo la voce "Risultati economici di esercizi precedenti" che

è positiva e capiente.

Inoltre sono stati rilevati nel conto economico:

- i costi/ricavi che non hanno avuto nel corso dell'esercizio rilievo nella contabilità finanziaria;
- le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- le eventuali quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri.
- le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
- le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio, sopravvenienze e insussistenze).

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale 2022 sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO			
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021
	A) CREDITI vs LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	Immobilitazioni immateriali	80.530,25	86.699,63
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	6.403,10	0,00
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
	5 Avviamento	0,00	0,00
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
	9 Altre	74.227,15	86.699,63
	Totale immobilizzazioni Immateriali	80.530,25	86.699,63
	Immobilitazioni materiali (3)		
II	1 Beni demaniali	19.487.833,97	19.088.435,90
	11 Terreni	1.935.467,68	1.891.817,91
	12 Fabbricati	0,00	0,00
	13 Infrastrutture	16.222.367,27	15.803.300,64
	19 Altri beni demaniali	1.329.999,02	1.393.317,35
III	2 Altri immobilizzazioni materiali (3)	21.821.459,10	21.036.340,91
	2.1 Terreni	2.120.261,46	2.120.261,46
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.2 Fabbricati	19.326.795,81	18.583.614,35
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00
	a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	124.668,50	117.374,15
	2.5 Mezzi di trasporto	28.054,25	48.450,61
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	26.744,69	33.550,09
	2.7 Mobili e arredi	194.934,39	133.383,25
	2.8 Infrastrutture	0,00	0,00
	2.99 Altri beni materiali	0,00	0,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.892.921,57	3.094.163,42
	Totale immobilizzazioni materiali	43.202.214,64	43.218.940,23
IV	Immobilitazioni Finanziarie (1)		
	1 Partecipazioni in	4.252.665,50	4.201.455,46
	a imprese controllate	3.413.691,26	3.395.553,38
	b imprese partecipate	838.974,24	805.902,08
	c altri soggetti	0,00	0,00
	2 Crediti verso	0,00	0,00
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b imprese controllate	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00
	d altri soggetti	0,00	0,00
	3 Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.252.665,50	4.201.455,46
	TOTALE IMMObILIZZAZIONI (B)	47.535.410,39	47.507.095,32
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
	1 Crediti di natura tributaria	22.543,77	64.696,46
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
	b Altri crediti da tributi	7.287,77	0,00
	c Crediti da Fondi perequativi	15.256,00	64.696,46
	2 Crediti per trasferimenti e contributi	822.660,76	554.013,44
	a verso amministrazioni pubbliche	822.675,06	454.027,74
	b imprese controllate	0,00	0,00
	c imprese partecipate	0,00	0,00
	d verso altri soggetti	9.985,70	99.985,70
	3 Verso clienti ed utenti	274.614,07	259.711,57
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	9.723.885,16	9.321.851,05
	RATEI E RISCONTI		
	1 Ratei attivi	0,00	0,00
	2 Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	57.259.295,55	56.828.946,37

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	3.739.348,20	3.739.348,20
II	Riserve	33.976.031,77	33.739.215,48
	b		
	da capitale	1.360.490,06	1.360.490,06
	c		
	da permessi di costruire	2.690.390,06	2.904.200,48
	d		
	riserve indisponibili per beni domaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	9.487.833,97	9.089.435,90
	e		
	altre riserve indisponibili	227.383,21	176.173,17
	f		
	altre riserve disponibili	209.915,87	209.915,87
III	Risultato economico dell'esercizio	-254.078,16	-411.147,71
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	670.863,34	1.082.340,05
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	48.132.146,55	48.149.427,02
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	179.004,91	140.086,44
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	179.004,91	140.086,44
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI (M)			
1	Debiti da finanziamento	835.922,50	871.683,20
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	vi altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e fornitori	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	835.922,50	871.683,20
2	Debiti verso fornitori	3.916.318,16	3.747.507,40
3	Accconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	327.687,91	420.895,06
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	76.787,55	26.728,15
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	250.900,36	394.166,91
5	Altri debiti	147.700,73	172.587,22
a	tributari	3.281,72	182,89
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	21.662,11	14.239,32
c	per attività svolta per terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	22.556,90	56.525,01
	TOTALE DEBITI (D)	5.227.629,30	5.212.672,88
E) RATEI E RISCONTI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	68.614,47	86.652,43
II	Risconti passivi	3.651.900,32	3.240.107,60
1	Contributi agli investimenti	1.627.635,95	1.234.675,07
a	da altre amministrazioni pubbliche	1.535.930,96	1.142.970,08
b	da altri soggetti	91.704,99	91.704,99
2	Concessioni pluriennali	2.024.264,37	2.005.432,53
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.720.514,79	3.326.760,03
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	57.259.295,55	56.828.946,37
CONTI D'ORDINE			
1)	Impegni su esercizi futuri	2.434.262,35	2.333.962,32
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	2.434.262,35	2.333.962,32

In sede di predisposizione, l'Ente ha effettuato i seguenti controlli e alle seguenti operazioni:

- 1) ha provveduto, entro il 31 dicembre 2022, al completamento/aggiornamento degli inventari;
- 2) sono stati rilevati i risultati della gestione patrimoniale e, in particolare, sono state riportate le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi, quali ad esempio l'acquisizione al patrimonio del Comune di opere realizzate da privati in scomputo di oneri di urbanizzazione; per effetto del completamento degli inventari dei beni al 31.12.2022; per effetto della rilevazione della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;
- 3) i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230, del Tuel;
- 4) le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni in "Imprese controllate" e "Imprese partecipate" di cui alle voci B).IV.1.a e B).IV.1.b dello Schema di stato patrimoniale sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata ossia l'esercizio 2021;
- 5) per i crediti iscritti nell'attivo circolante è stata verificata la riconciliazione tra consistenza al 31 dicembre 2021 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio;
- 6) risulta correttamente rilevato la posizione di credito/debito verso l'Erario per Iva;
- 7) nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 8) per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
 - saldo patrimoniale al 31 dicembre 2022 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
 - variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate;
- 9) non vi è discordanza fra il totale dei fondi patrimoniali e gli accantonamenti risultanti in contabilità finanziaria (accantonamenti per spese legali, arretrati da corrispondere su stipendi del personale, accantonamenti per perdite di società ecc.);
- 10) le entrate per permessi di costruire destinate a investimenti sono state imputate direttamente a riserve di capitale;
- 11) nella voce contributi agli investimenti all'interno dei risconti passivi sono ricompresi i conferimenti e questi sono riscontati con la medesima percentuale del bene inventariato di riferimento;
- 12) il totale dei residui passivi si riconcilia dei debiti non di finanziamento;

13) fra i Conti d'ordine è inserito il valore del Fpv di parte capitale;

14) è stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali;

Ai sensi del DM 1 settembre 2021 di modifica dei principi contabili applicati, è stata modificata la composizione del Patrimonio Netto dell'Ente rispetto all'esercizio 2021. Il patrimonio netto 2022 è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO 2022	48.132.146,55
I	Fondo di dotazione	13.739.348,20
II	Riserve	33.976.013,17
a	da risultato economico di esercizi precedenti	
b	da capitale	1.360.490,06
c	da permessi di costruire	12.690.390,06
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	19.487.833,97
e	altre riserve indisponibili	227.383,21
f	altre riserve disponibili	209.915,87
III	risultato economico dell'esercizio	-254.078,16
IV	risultati economici di esercizi precedenti	670.863,34
V	Riserve negative per beni indisponibili	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 oltre ad avere correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

L'Ente nel corso del 2022 ha ottenuto dei finanziamenti del PNRR – Next generation UE iscritti a bilancio, coerentemente con quanto risulta dalla piattaforma ReGis.

Capitolo	Descrizione	Miss.	Pragr.	Titolo	INTERVENTI E OPERE DEL PNRR ESERCIZIO 2022										ANNO INIZIO INVESTIMENTO	
					Stn Iniziale Comp.	Puro Iniziale 2022	Stn Definitivo Comp 2022	Puro Definitivo	FPV iniziale	Tot Impieghi Comp 2022	di cui Impegnato Puro 2022	di cui da FPV	Tot Pagamenti Comp	Tot Pagamenti DI RESIDUI		
107804175	PNRR-M1.C1.1.2-MISS.1-INV.1.2-CUP C31C22000520006-ABILITAZIONE AL CLOUD PA LOCALI-SERVIZI INFORMATICI E DIVERSI-VEI ENT. CAP. 2133	1	8	1	0,00	0,00	121.992,00	121.992,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	PROGETTO 2023
2305061200	PNRR-M1.C1.1.4-MISS.1-INV.1.4-CUP C3F22001730006-MISURA ADOZIONE APPIO - SPESE INVESTIMENTO INFORMATICHE-VEI ENT. CAP. 4206	01	08	2	0,00	0,00	3.430,00	3.430,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	PROGETTO 2023
2305071200	PNRR-M1.C1.1.4-MISS.1-INV.1.4-CUP C3F22001750006-SPID CIE - SPESE INVESTIMENTO - VEI ENT. CAP. 4207	01	08	2	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	PROGETTO 2023
2309261000	PNRR -M2.C4.12.2 - CUP C44D22001020001 - LAVORI DI EFFIC. ENERGETICO SSO SCUOLA D'INFANZIA TREVES -VEI ENT. CAP. 4203	04	01	2	90.000,00	90.000,00	3.800,00	3.800,00	0,00	90.000,00	3.800,00	85.200,00	300,00	0,00	0,00	INIZIATO 2022
2322611000	PNRR -M5-C-2-1.2.1 - CUP C31B2100460001- REALIZZAZIONE PARCO INCLUSIVO ALLA CA'ROSSA DI PORTO MANTOVANO- BANDO RIGENERAZIONE URBANA -	08	01	2	0,00	0,00	2.176,20	2.176,20	0,00	32.000,00	2.176,20	29.823,80	0,00	0,00	0,00	INIZIATO 2022
2322631000	PNRR -M5-C-2-1.2.1 - CUP C31B21004650001- RIQUALIFICAZIONE DI VIA LIBERTA' A SOAVE SECONDO LOTTO - BANDO RIGENERAZIONE URBANA	10	05	2	0,00	0,00	7.530,04	7.530,04	0,00	42.000,00	7.530,04	34.469,96	0,00	0,00	0,00	INIZIATO 2022
TOTALE					90.000,00	90.000,00	30.936,24	30.936,24	0,00	164.000,00	13.506,24	150.493,76	300,00	0,00	0,00	

Nel corso del 2022 sono confluite tra i finanziamenti del PNRR anche le seguenti opere già finanziate da contributi statali, come certificato dalla piattaforma ReGis:

Capitolo	Descrizione	Miss.	Pragr.	Titolo	OPERE CONFLUITE NEL PNRR NEL CORSO DEL 2022										ESERCIZIO	
					Stn Iniziale Comp 2022	Puro Iniziale 2022	Stn Definitivo Comp 2022	Puro Definitivo	FPV iniziale	Tot Impieghi Comp 2022	di cui Impegnato Puro 2022	di cui da FPV	Tot Pagamenti Comp	Tot Pagamenti DI RESIDUI		
2304711000	SEDI MUNICIPALI CIVICI 112 E 114, STRADA CISA DI PORTO MANTOVANO' CISA, 122 E 114" LAVORI DI SUPERAMENTO BARRIERE ARCHITETTONICHE	1	5	2	127.009,20	0,00	127.009,20	0,00	127.009,20	126.609,72	0,00	126.609,72	105.698,50	1.220,00	0,00	2021
2304611000	EDE STACCATA DEL MUNICIPIO DI PORTO MANTOVANO"VIA STRADA CISA 114" LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DELLA SEDE STACCATA DEL	1	5	2	8.002,08	0,00	8.002,08	0,00	8.002,08	8.002,08	0,00	8.002,08	0,00	0,00	0,00	2020
2307081000	LAVORI DI REALIZZAZIONE ATTRAVERSAMENTO PEDONALE STRADA CISA IN CORRISPONDENZA DELL'INCROCIO CON VIA BANK"VIA CISA"ATTRAVERSAMENTO	10	5	2	30.591,02	0,00	30.591,02	0,00	30.591,02	30.591,02	0,00	30.591,02	30.074,50	19.000,00	0,00	2021
TOTALE					165.602,30	0,00	165.602,30	0,00	165.602,30	165.202,82	0,00	165.202,82	135.773,00	20.220,00	0,00	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la specifica delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi", assolvendo all'adempimento nell'ambito della Relazione della Giunta al rendiconto 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione predisposta dalla Giunta, integrata con la nota integrativa tecnica, è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

Nella relazione sono illustrate: la realtà socio-economica di riferimento, le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, i principali aggregati di entrata e spesa, l'analisi degli equilibri di bilancio e del risultato di amministrazione, l'analisi dei residui, le principali variazioni intervenute nell'anno rispetto alle previsioni iniziali, l'elenco degli organismi partecipati con i principali dati economico patrimoniali e le quote possedute, l'inesistenza di strumenti finanziari derivati e di garanzia prestate a terzi, le politiche amministrative intraprese, le opere pubbliche in corso di realizzazione.

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.

Porto Mantovano 29/03/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CLAUDIO CAVALLARI

DOTT.SSA SABRINA MAZZOLETTI

DOTT. SEVERINO GRITTI