

Comune di Ubiale Clanezzo

Provincia di Bergamo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**anno
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. UMBERTO BALLARDIN

Comune di Ubiale Clanezzo

Organo di revisione

Verbale del 22/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. 118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Ubiale Clanezzo, li 22/04/2023

L'organo di revisione

Dott. Umberto Ballardini

1

INTRODUZIONE

Il sottoscritto UMBERTO BALLARDIN revisore nominato con deliberazione dell'organo consiliare n. 38 del 18/12/2022;

- ◆ ricevuta in data 14/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta comunale n. 27 del 08/04/2022, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel) e del DM del 10 novembre 2022 che consente ai comuni con popolazione fino ai 5.0000 abitanti di non approvare la contabilità economico patrimoniale:

- a) Conto del Bilancio
- b) Stato Patrimoniale Semplificato

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - il prospetto spese di rappresentanza anno 2022 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - l'attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
-
- ◆ 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 per l'anno 2022;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni

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 motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente verbalizzate;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli equilibri di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2022 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL ;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che la Giunta Comunale ha provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;

- che 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 rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 909 reversali e n. 1100 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato.
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti non sono stati effettuati;
- il ricorso all'indebitamento non è stato effettuato;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Poste Italiane Spa, reso entro il 31 gennaio 2022 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2022 risulta così determinato:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	
		1.331.494,23
285.779,66	1.736.246,55	2.022.026,21
159.582,85	2.303.347,65	2.462.930,50
		890.589,94
al 31 dicembre		0,00
		890.589,94

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente:

situazione di cassa			
	2020	2021	2022
Disponibilità	1.133.205,10	1.331.494,23	890.589,94
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Non sono state attivate anticipazioni di cassa.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 124.663,66, che tiene conto dell'avanzo applicato in corso di esercizio per un importo di euro 97.852,90, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2022
Accertamenti di competenza	più	2.935.589,24
Impegni di competenza	meno	3.061.000,47
Saldo		- 125.411,23
quota di AVANZO applicata al bilancio 2022 97.852,90 E FPV al 1.1.2022 788.417,98 sp.corr.+capit.	più	886.270,88
Impegni confluiti nel FPV	meno	636.195,99
saldo gestione di competenza		124.663,66

così dettagliati:

Riscossioni competenza	(+)	1.736.246,55
Pagamenti competenza	(-)	2.303.347,65
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-567.101,10
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	788.417,98
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	636.195,99
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	152.221,99
Residui attivi competenza	(+)	1.199.342,69
Residui passivi competenza	(-)	757.652,82
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	441.689,87
avanzo applicato		97.852,90
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		124.663,66

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2022, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	13.400,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate titoli 1.00 – 2.00 - 3.00	(+)	1.167.980,36
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 – Spese correnti	(-)	1.021.565,84
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.300,00
E) Spese Titolo 2.04 – Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa – Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	75.802,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		71.712,51
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	11.452,90
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		83.165,41
– Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	4.869,18
– Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	24.156,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		54.139,76
– Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		54.139,76

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	86.400,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	775.017,98
R) Entrate Titoli 4.00 – 5.00 – 6.00	(+)	1.426.788,83
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	1.622.812,57
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	623.895,99
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimento in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1=P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E)		41.498,25
- Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	9.805,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		31.693,25
- Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		31.693,25

y

VERIFICA EQUILIBRI
(solo per gli Enti locali)
2022

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2022 (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione 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)		124.663,66
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	4.869,18
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	33.961,47
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		85.833,01
- Variazioni accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		85.833,01

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		83.165,41
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	11.452,90
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	(-)	4.869,18
- Variazioni accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) ⁽²⁾	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	24.156,47
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		42.686,86

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

O) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione del saldo di parte corrente.

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione.

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione" al netto delle quote correnti vincolate al 31/12 finanziate dal risultato di amministrazione iniziale.



18



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

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

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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2022-2023 di riferimento.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	13.400,00	12.300,00
FPV di parte capitale	775.017,98	623.895,99

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

10

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Entrate a destinazione specifica		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	413,25	413,25
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	413,25	413,25

M

Al risultato di gestione 2022 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

entrate e spese non ripetitive	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria ed anni pregressi	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	0,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00

12

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 593.038,49 come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			1.331.494,23
RISCOSSIONI	285.779,66	1.736.246,55	2.022.026,21
PAGAMENTI	159.582,85	2.303.347,65	2.462.930,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			890.589,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			890.589,94
RESIDUI ATTIVI	25.875,32	1.199.342,69	1.225.218,01
RESIDUI PASSIVI	128.920,65	757.652,82	886.573,47
<i>Differenza</i>			338.644,54
FPV SPESA			636.195,99
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2018			593.038,49

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

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	518.674,46	563.848,69	593.038,49
di cui:			
a) Parte accantonata	30.725,77	34.359,48	39.228,66
b) Parte vincolata	161.694,67	208.961,70	207.881,11
c) Parte destinata agli investimenti	2.807,02	3.464,83	2.405,47
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Parte disponibile (+/-) *	323.447,00	317.062,68	343.523,25

63

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:	
Risultato di amministrazione	593038,49
Parte accantonata ⁽³⁾	39228,66
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021 ⁽⁴⁾	31701,66
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti per INDENNITA DI FINE MANDATO-RINNOVI CCNL	7527,00
Totale parte accantonata (B)	39228,66
Parte vincolata	207881,11
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	193436,79
Vincoli derivanti da trasferimenti	14444,32
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	207881,11
Parte destinata agli investimenti	2405,47
Totale parte destinata agli investimenti (D)	2405,47
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	343523,25
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8c)

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2021 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2022:

Applicazione dell'avanzo nel 2022	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Avanzo accantonato	Totale
Spesa corrente	11.452,90			0,00	0,00	11.452,90
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00	0,00
Spesa in c/capitale	25.748,59	3.464,83		57.186,58	0,00	86.400,00
indennità di fine mandato			0,00	0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	37.201,49	3.464,83	0,00	57.186,58	0,00	97.852,90

14

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 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 2018/2022 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Dal metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi :

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELLE ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (a) + (b) + (c)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (d)
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	55.411,74	25.875,32	81.287,06			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	41.808,96	1.106,90	42.915,86			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	13.602,78	24.768,42	38.371,20	31.024,61	31.024,61	0,8000
1010200	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 102: Tributi destinati al finanziamento della sanità non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010300	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	0,00	0,00	0,00			
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 103: Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.371,29	0,00	1.371,29	0,00	0,00	0,0000
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
1000000	TOTALE TITOLO 1	56.783,02	25.875,32	82.658,34	31.024,61	31.024,61	0,3834
	<i>Trasferimenti correnti</i>						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	6.233,11	0,00	6.233,11	0,00	0,00	0,0000
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
2000000	TOTALE TITOLO 2	6.233,11	0,00	6.233,11	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate extratributarie</i>						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni o servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	40.410,49	0,00	40.410,49	0,00	0,00	0,0000
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	329,50	0,00	329,50	7,05	7,05	0,0214

Cemune di Ubiale Clanezzo (BG)

Allegato c) - Fondo crediti di dubbia esigibilità

COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' * E AL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
Esercizio finanziario 2022

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (a + b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (c)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (d)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (d/(a+b))
3030000	Tipologia 200: Interessi attivi	0,10	0,00	0,10	0,00	0,00	0,0000
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	968,65	0,00	968,65	0,00	0,00	0,0000
3000000	TOTALE TITOLO 3	41.709,74	0,00	41.709,74	7,65	7,65	0,0000
	<i>Entrate in conto capitale</i>						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	1.088.674,45	0,00	1.088.674,45			
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.088.674,45	0,00	1.088.674,45			
	Contributi agli investimenti da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00			
	Trasferimenti in conto capitale da UE	0,00	0,00	0,00			
	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
4000000	TOTALE TITOLO 4	1.088.674,45	0,00	1.088.674,45	0,00	0,00	0,0000
	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
5000000	TOTALE TITOLO 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0000
	TOTALE GENERALE	1.193.399,32	25.875,32	1.219.274,64	31.791,64	31.791,64	0,0260
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	1.088.674,45	0,00	1.088.674,45	0,00	0,00	0,0000
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (h)	104.724,87	25.875,32	130.600,19	31.791,64	31.791,64	0,2431
CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI		TOTALE CREDITI		FONDO SVALUTAZIONE CREDITI			
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5		1.219.274,64		1.219.274,64			
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO		15.422,31		15.422,31			

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi e Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono previsti accantonamenti.

Fondo indennità di fine mandato e rinnovo CCNL

E' stato costituito un fondo al 31/12/2022 per indennità di fine mandato di euro 6.027,00 e un fondo al 31/12/2022 per rinnovo CCNL di € 1.500,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2022.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2022 sono in linea con le previsioni definitive. Per il dettaglio si rimanda al conto del bilancio.

titolo I		ACCERTATO 2022
tipologia	10101 imposte , tasse e proventi	384.310,12
	10102 tributi sanità	-
	10103 tributi autonomie spec	-
	10104 compartecipazioni	-
	10301 fondi perequativi da Stato	261.455,30
	10302 fondi perequativi da Regione e prov autonome	-
TOTALE TITOLO I		645.765,42

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
38.249,18	28.717,18	26.514,74

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

18

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2020	0,00	
2021	0,00	
2022	0,00	

Trasferimenti correnti

Le entrate per trasferimenti accertate nell'anno 2022 sono in linea con le previsioni definitive. Per il dettaglio si rimanda al conto del bilancio.

titolo II		ACCERTATO 2022
tipologia	20101 trasferimenti correnti da amm. Pubb	261.239,71
	20102 trasferimenti correnti da famiglie	-
	20103 trasferimenti correnti da imprese	-
	20104 trasferimenti correnti da istituzioni soc priv	
	20105 trasferimenti correnti dal resto del m.	-
TOTALE TITOLO II		261.239,71

12

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2022 sono in linea con le previsioni definitive. Per il dettaglio si rimanda al conto del bilancio.

titolo III			ACCERTATO 2022
tipologia	30100	vendita di beni e serv e proventi da gestione beni	257.274,80
	30200	proventi da att.controllo e repress.illeciti	826,50
	30300	interessi attivi	0,10
	30400	altre entrate da redditi di capitale	
	30500	rimborsi ed altre entrate correnti	2.873,83
TOTALE TITOLO III			<u>260.975,23</u>

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dalla normativa vigente, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2020	2021	2022
accertamento	590,87	436,54	826,50
riscossione	512,85	436,54	497,00
%riscossione	86,80	100,00	60,13

La parte vincolata del (50%) risulta destinata a interventi sulle strade in parte corrente.

20

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi esercizi evidenzia:

Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022
101	redditi da lavoro dipendente	188.892,07	211.208,21
102	imposte e tasse a carico ente	15.682,68	17.747,42
103	acquisto beni e servizi	443.587,40	582.535,61
104	trasferimenti correnti	121.219,24	117.015,52
105	trasferimenti di tributi	-	-
106	fondi perequativi	-	-
107	interessi passivi	67.458,70	63.692,99
108	altre spese per redditi di capitale		
109	rimborsi e poste correttive entrate	5.675,55	3.737,50
110	altre spese correnti	22.497,57	25.628,59
TOTALE		865.013,21	1.021.565,84

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2019, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 14.692,03;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 289.496,46;
- il limite di spesa per gli enti fuori patto posto dal comma 562;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- Il valore soglia per i comuni da 1.000 a 1.999 abitanti pari al 28,6 per cento del rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti ai sensi della Tabella 1 del DM 17 marzo 2022;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2019.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, rispettano il limite impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.



	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2021
Spese macroaggregato 101 COMPRESO BUONI PASTO	233.398,97	211.208,21
Spese macroaggregato 103 RONCELLI		20.105,39
Irap macroaggregato 102	15.248,52	13.435,11
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: STRAORDINARI ELETTORALI COMPRESO CPDEL E IRAP		5.924,53
Altre spese: RIMBORSO AGENZIA PER S.C.	3.951,57	
Altre spese: PERSONALE DI ALTRI ENTI IN CONVENZIONE	34.099,06	3.737,50
Altre spese: PROGETTI SOCIO-OCCUPAZIONALI	2.798,33	0,00
Totale spese di personale (A)	289.496,45	254.410,74
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	289.496,45	254.410,74

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto degli equilibri di bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 67, c. 5 lett. B), del CCNL 2022, sono state destinate per il conseguimento degli obiettivi dell'ente, anche di mantenimento.

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha provveduto a razionalizzare acquisti e forniture. Tale operazione è continuata anche in occasione del bilancio di previsione 2022.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2022, ammonta ad euro 63.692,99.

Non esistono altre operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138

22

della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La Legge 21/2016 di conversione con modifiche del D.L.210/2015 ha chiarito che i limiti di spesa per l'acquisto mobili e arredi disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228 non riguardano gli enti locali.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	86.400,00		
- FPV al 01.01.2022	775.017,98		
- PERMESSI A COSTRUIRE	19.800,00		
- AVANZO ECONOMICO	0,00		
<i>Parziale</i>		881.217,98	
Mezzi di terzi:			
- contributi statali	1.498.494,98		
- contributi regionali	840.260,50		
- contributi BIM-CMVB-PROVINCIA	68.894,00		
<i>Parziale</i>		2.407.649,48	
PRESTITO BIM	101.000,00	101.000,00	
Totale risorse			3.389.867,46

Indebitamento e gestione del debito

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2020	2021	2022
Controllo limite art. 204/TUEL	6,93%	7,08%	5,13%

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

23

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.348.248,30	1.274.230,06	1.202.193,77
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	63.841,58	72.036,30	75.802,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	10.176,66	-0,01	
Totale fine anno	1.274.230,06	1.202.193,77	1.126.391,76
Nr. Abitanti al 31/12	1.357,00	1.358,00	1.339,00
Debito medio per abitante	939,01	885,27	841,22

In seguito all'art. 112 del D.L 18/20 la somma di € 10.176,66 relativa alla quota capitale dei mutui MEF non pagata nel 2020 in seguito all'emergenza sanitaria covid-19 è confluito nell'avanzo vincolato. Tale somma verrà pagata l'anno successivo alla scadenza del prestito. Il totale debito al 31.12.2022 coincide con il totale debito CdP in quanto non sono stati aggiornati i piani di ammortamento dei mutui.

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	63.841,58	67.458,70	63.692,99
Quota capitale	71.032,32	72.036,30	75.802,01
Totale fine anno	134.873,90	139.495,00	139.495,00

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non è stata richiesta anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente NON ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria.

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2022 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2021.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1		6.006,69	2.441,00	2.121,23	15.306,40	56.783,02	82.658,34
Titolo 2						6.233,11	6.233,11
Titolo 3						41.708,74	41.708,74
Titolo 4						1.088.674,45	1.088.674,45
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9						5.943,37	5.943,37
TOTALE	-	6.006,69	2.441,00	2.121,23	15.306,40	1.199.342,69	1.225.218,01

Residui passivi:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1		3.361,67		65.560,47	48.658,96	285.917,54	403.498,64
Titolo 2			2.430,00	967,90	1.903,20	451.459,51	456.760,61
Titolo 3							-
Titolo 4							-
Titolo 5							-
Titolo 7	2.765,50		192,00	3.060,00	20,95	20.275,77	26.314,22
TOTALE	2.765,50	3.361,67	2.622,00	69.588,37	50.583,11	757.652,82	886.573,47

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente non ha rilevato alcun debito fuori bilancio nel corso del 2022.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2022, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa provvisoria allegata al rendiconto, in attesa di ricevere dalle Soc. Uniacque Spa e Servizi Comunali Spa la certificazione asseverata dopo l'approvazione dei propri bilanci 2022.

Da tale verifica non sono risultate discordanze rilevanti.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2022, l'ente rispetta tutti i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno del 28/12/2018.

Pertanto l'ente è da considerarsi strutturalmente **NON** deficitario in quanto non presenta almeno la metà di valori deficitari.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Con riferimento alla normativa vigente è stata redatta una situazione patrimoniale semplificata riclassificata, considerato che l'ente ha esercitato la facoltà concessa ai comuni con popolazione fino ai 5.000 abitanti di non approvare la contabilità economico patrimoniale ai sensi del DM del 10 novembre 2022 e al comma 2 dell'art. 232 del TUEL con decorrenza anno 2020 e di conseguenza non approverà nemmeno il bilancio consolidato ai sensi comma 3 dell'art. 233-bis del TUEL.

La scomposizione del PATRIMONIO NETTO al 31.12.2022 pari a € 6.515.648,77 risulta essere la seguente:

I	FONDO DI DOTAZIONE	€	1.011.758,45
II	RISERVE di cui:	€	4.067.954,49
	a) Da risultato economico di esercizi precedenti	€	0,00
	b) Da capitale	€	0,00
	c) Da permessi a costruire	€	26.514,74
	d) Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€	4.041.439,75
	e) Altre riserve indisponibili	€	0,00
III	RISULTATO ECONOMICO D'ESERCIZIO	€	0,00
IV	RISULTATO ECONOMICO ESERCIZI PRECEDENTI	€	1.435.935,83
	Totale patrimonio netto al 31.12.2022	€	6.515.648,77

27

Si allega Stato Patrimoniale Semplificato.

Comune di Ubiale Clanezzo (BG)

Anno: 2022

Data di stampa: 13-04-2023

Pagina 1

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE				A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)					
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<u>Immobilizzazioni immateriali</u>					
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI	BI
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	3.654,14		BI1	BI1
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno			BI2	BI2
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI3	BI3
	5 Avviamento			BI4	BI4
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI5	BI5
	9 Altre			BI6	BI6
				BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	3.654,14			
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	4.041.439,75	3.854.212,46		
	1.1 Terreni	14.397,17	14.397,17		
	1.2 Fabbricati	115.397,41	96.242,25		
	1.3 Infrastrutture	3.911.645,17	3.743.573,04		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	2.382.772,76	1.483.704,90		
	2.1 Terreni	127.042,96	127.042,96	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	1.326.710,12	1.248.854,10		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	32.688,68	6.209,32	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	5.587,02	5.929,11	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	1.955,33	5.865,95		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	4.581,37	2.113,32		
	2.7 Mobili e arredi				
	2.8 Infrastrutture				
	2.99 Altri beni materiali	884.207,28	87.690,14		
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	6.424.212,51	5.337.917,36		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
	1 Partecipazioni in	4.873,00	4.873,00	BIII1	BIII1
	a imprese controllate			BIII1a	BIII1a
	b imprese partecipate			BIII1b	BIII1b
	c altri soggetti	4.873,00	4.873,00		
	2 Crediti verso			BIII2	BIII2
	a altre amministrazioni pubbliche				
	b imprese controllate			BIII2a	BIII2a
	c imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
	d altri soggetti			BIII2c	BIII2d
	3 Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	4.873,00	4.873,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.432.739,65	5.342.790,36		

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I	<u>Rimanenze</u>			CI	CI
	Totale rimanenze				
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	50.963,73	71.684,27		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	49.592,45	53.963,49		
c	Crediti da Fondi perequativi	1.371,28	17.720,78		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.094.907,56	176.007,25		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.094.907,56	176.007,25		
b	imprese controllate			CII2	CII2
c	imprese partecipate			CII3	CII3
d	verso altri soggetti				
3	Verso clienti ed utenti	40.732,94	40.059,33	CII1	CII1
4	Altri Crediti	6.212,12	500,14	CII5	CII5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi				
c	altri	6.212,12	500,14		
	Totale crediti	1.192.816,35	288.250,99		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CIII1,2,3 CIII4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli			CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	890.589,94	1.331.494,23		
a	Istituto tesoriere		1.331.494,23		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	890.589,94			
2	Altri depositi bancari e postali	19.995,06	15.544,86	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa		600,00	CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	910.585,00	1.347.639,09		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.103.401,35	1.635.890,08		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi			D	D
2	Risconti attivi			D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)				
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.536.141,00	6.978.680,44		

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

29

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	1.011.758,45	1.011.758,45	AI	AI
II	Riserve	4.067.954,49	4.448.890,19		
b	da capitale			AlI, AlII	AlI, AlII
c	da permessi di costruire	26.514,74		AIX	AIX
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	4.041.439,75	4.448.890,19		
e	altre riserve indisponibili				
f	altre riserve disponibili				
III	Risultato economico dell'esercizio			AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.435.935,83		AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		6.515.648,77	5.460.648,64		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	1.500,00	4.120,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		1.500,00	4.120,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		6.027,00		C	C
TOTALE T.F.R. (C)		6.027,00			
D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	1.126.391,76	1.202.193,77		
a	prestiti obbligazionari			D1e D2	D1
b	v/altre amministrazioni pubbliche				
c	verso banche e lesoriere			D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.126.391,76	1.202.193,77	D5	
2	Debiti verso fornitori	512.939,32	98.035,22	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	26.230,71	26.371,11		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale				
b	altre amministrazioni pubbliche	21.082,98	19.831,11		
c	imprese controllate			D9	D8
d	imprese partecipate			D10	D9
e	altri soggetti	5.147,73	6.540,00		
5	Altri debiti	347.403,44	173.911,70	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	tributari	4.766,35	17.844,94		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.590,21			
c	per attività svolta per c/terzi (2)				
d	altri	340.046,88	156.066,76		
TOTALE DEBITI (D)		2.012.965,23	1.500.511,80		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi		13.400,00	E	E
II	Risconti passivi			E	E
1	Contributi agli investimenti				
a	da altre amministrazioni pubbliche				
b	da altri soggetti				
2	Concessioni pluriennali				
3	Altri risconti passivi				
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			13.400,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		8.536.141,00	6.978.680,44		

30

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
CONTI D'ORDINE					
1) Impegni su esercizi futuri					
2) Beni di terzi in uso					
3) Beni dati in uso a terzi					
4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche					
5) Garanzie prestate a imprese controllate					
6) Garanzie prestate a imprese partecipate					
7) Garanzie prestate a altre imprese					
TOTALE CONTI D'ORDINE					

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(2) non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

28

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

IL REVISORE UNICO

Dott. Umberto Ballardin

32
