

COMUNE DI TERNO D'ISOLA

-Provincia di Bergamo -

**PARERE DELL'ORGANO DI
REVISIONE AL RENDICONTO
DELLA GESTIONE 2022**

1
te

RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI SUL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2022 DEL COMUNE DI TERNO D'ISOLA (BG)

Il sottoscritto Dott. Carletto Trombini, in qualità di Revisore unico del comune di Terno d'Isola ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

Nel corso dell'esercizio 2022 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore unico ha verificato che il Comune ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

PREMESSA

Il Revisore unico ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna ed al riguardo non sono segnalati errori.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	1.303.253,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.303.253,22

Il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto Siope allegato obbligatorio al rendiconto.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto regolarmente alle verifiche di cassa.

IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			1.876.584,37
RISCOSSIONI	1.455.408,30	4.869.540,30	6.324.948,60
PAGAMENTI	833.021,40	6.065.258,35	6.898.279,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.303.253,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.303.253,22
RESIDUI ATTIVI	944.024,08	2.940.729,32	3.884.753,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	283.859,45	1.116.006,56	1.399.866,01
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			42.653,98
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.240.369,79
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.505.116,84

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	629.004,71
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.222.099,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.283.023,77
SALDO FPV	-1.060.924,27
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	92.629,32
Minori residui attivi riaccertati (-)	35.252,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	88.975,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	146.351,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	629.004,71
SALDO FPV	-1.060.924,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	146.351,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.217.383,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	573.301,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	1.505.116,84

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022		
Avanzo al 31/12/2022	Totale (a)	€ 1.505.116,84
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità		€ 302.678,50
Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)		€ -
Fondo anticipazioni liquidità		€ -
Fondo perdite società partecipate		€ -
Fondo contenzioso		€ 71.500,00
Altri accantonamenti		€ 213.870,00
	Totale parte accantonata (B)	€ 588.048,50
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		€ 59.435,57
Vincoli derivanti da trasferimenti		€ 53.856,99
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		€ 26.199,54
Altri vincoli		€ -
	Totale parte vincolata (C)	€ 139.492,10
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	€ 289.521,02
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 488.055,22

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione.

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022

Entrate

TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2022 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamento residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza =A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Riscossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR=RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa =TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	38.100,00								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	1.183.999,50								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	1.217.383,72								
	-di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	1.027.710,85	RR	851.300,33	R	57.870,79		EP	234.081,31	
		CP	3.470.200,00	RC	2.440.195,31	A	3.369.677,32	CP	-100.522,68	EC	929.482,01
		CS	4.497.910,85	TR	3.291.495,64	CS	-1.206.415,21		TR	1.163.563,32	
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	RS	72.375,20	RR	78.285,33	R	5.910,13		EP	0,00	
		CP	823.135,35	RC	523.925,07	A	667.120,22	CP	-156.015,13	EC	143.195,15
		CS	895.510,55	TR	602.210,40	CS	-293.300,15		TR	143.195,15	
TITOLO 3	Entrate extratributarie	RS	119.487,87	RR	89.897,88	R	17.490,64		EP	47.080,83	
		CP	960.480,00	RC	672.505,10	A	888.788,76	CP	-71.691,24	EC	216.283,66
		CS	1.079.967,87	TR	762.402,78	CS	-317.565,09		TR	263.364,49	
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	RS	1.088.658,75	RR	423.076,84	R	-20.409,51		EP	645.172,40	
		CP	6.784.740,76	RC	455.757,39	A	2.092.983,97	CP	-4.691.756,79	EC	1.637.226,58
		CS	7.873.399,51	TR	878.834,23	CS	-6.994.565,28		TR	2.282.398,98	
TITOLO 5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 6	Accensione Prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00		TR	0,00	
TITOLO 7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	500.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-500.000,00	EC	0,00
		CS	500.000,00	TR	0,00	CS	-500.000,00		TR	0,00	
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	33.823,35	RR	12.848,12	R	-3.285,69		EP	17.689,54	
		CP	1.232.500,00	RC	777.157,43	A	791.699,35	CP	-440.800,65	EC	14.541,92
		CS	1.266.323,35	TR	790.005,55	CS	-476.317,80		TR	32.231,46	
	TOTALE TITOLI	RS	2.342.056,02	RR	1.455.408,30	R	57.376,36		EP	944.024,08	
		CP	13.771.056,11	RC	4.869.540,30	A	7.810.269,62	CP	-5.960.786,49	EC	2.940.729,32
		CS	16.113.112,13	TR	6.324.948,60	CS	-9.788.163,53		TR	3.884.753,40	
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	2.342.056,02	RR	1.455.408,30	R	57.376,36		EP	944.024,08	
		CP	16.210.539,33	RC	4.869.540,30	A	7.810.269,62	CP	-5.960.786,49	EC	2.940.729,32
		CS	16.113.112,13	TR	6.324.948,60	CS	-9.788.163,53		TR	3.884.753,40	

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022

Spese

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2022 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I-PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP=PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO ⁴⁾	CP	0,00						
Titolo 1	Spese correnti	RS	932.217,31	PR	658.455,18	R	-78.415,24	EP	195.346,89
		CP	5.703.282,53	PC	3.976.256,47	I	4.844.185,36	ECP	867.928,89
		CS	6.494.490,66	TP	4.634.711,65	FPV	42.653,98	TR	1.063.275,78
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	193.492,86	PR	118.733,25	R	-10.559,85	EP	64.199,78
		CP	6.600.956,80	PC	1.177.595,50	I	1.371.602,09	ECP	194.006,59
		CS	5.981.360,05	TP	1.296.328,75	FPV	2.240.369,79	TR	259.206,37
Titolo 3	Spese per incremento attività finanziarie	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 4	Rimborso Prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	173.800,00	PC	173.778,11	I	173.778,11	ECP	21,89
		CS	173.800,00	TP	173.778,11	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	500.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	500.000,00
		CS	500.000,00	TP	0,00	FPV	0,00	TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	80.145,75	PR	55.832,97	R	0,00	EP	24.312,78
		CP	1.232.500,00	PC	737.628,27	I	791.699,35	ECP	54.071,08
		CS	1.312.645,75	TP	793.461,24	FPV	0,00	TR	78.383,86
TOTALE DEI TITOLI		RS	1.205.855,94	PR	833.021,40	R	-88.975,09	EP	283.859,45
		CP	16.210.539,33	PC	6.085.256,35	I	7.181.284,91	ECP	1.116.006,56
		CS	14.462.296,46	TP	6.898.279,75	FPV	2.283.023,77	TR	1.399.866,01
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	1.205.855,94	PR	833.021,40	R	-88.975,09	EP	283.859,45
		CP	16.210.539,33	PC	6.085.256,35	I	7.181.284,91	ECP	1.116.006,56
		CS	14.462.296,46	TP	6.898.279,75	FPV	2.283.023,77	TR	1.399.866,01

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 sono esigibili.

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente	2022
101 redditi da lavoro dipendente	1.057.106,52
102 imposte e tasse a carico ente	101.562,96
103 acquisto beni e servizi	2.784.523,26
104 trasferimenti correnti	797.100,37
105 trasferimenti di tributi	0,00
106 fondi perequativi	0,00
107 interessi passivi	11.858,64
108 altre spese per redditi di capitale	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	11.260,55
110 altre spese correnti	80.773,06
TOTALE	4.844.185,36

9


Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022

Macroaggregati spesa conto capitale		2022
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.313.935,33
203	Contributi agli investimenti	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	57.666,76
TOTALE		1.371.602,09

Il Revisore unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente in sede di riaccertamento ordinario

PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
parte corrente	38.100,00	42.653,98
parte capitale	1.183.999,50	2.240.369,79
partite finanziarie	0,00	0,00
	1.222.099,50	2.283.023,77

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all al rendiconto;

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.

LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022

Nel corso dell'esercizio 2022 il Comune non ha fatto ricorso all'indebitamento, il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	370.115,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	173.778,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
4) abbuono		0,00
TOTALE DEBITO	=	196.337,57

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

Anno	2021	2022
Residuo debito (+)	547.466,71	370.115,84
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	177.350,87	173.778,11
Estinzioni anticipate (-)		
Altre variazioni +/- abbuono	0,00	0,00
Totale fine anno	370.115,84	196.337,73

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

Anno	2021	2022
Oneri finanziari	19.544,37	11.858,64
Quota capitale	177.350,87	173.778,11
Totale fine anno	196.895,24	185.636,75

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	2.653.451,46	2.676.394,63		
2	Proventi da fondi perequativi	716.225,86	684.191,99		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	699.687,03	456.443,43		
a	Proventi da trasferimenti correnti	667.120,22	441.062,81		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	32.566,81	15.380,62		E20c
c	Contributi agli investimenti				
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	592.172,95	456.986,02	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	462.910,68	332.456,82		
b	Ricavi della vendita di beni				
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	129.262,27	124.530,20		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)			A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione			A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	231.054,15	301.060,50	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		4.892.591,45	4.575.076,57		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	111.591,99	136.100,22	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	2.672.751,40	2.435.427,33	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi			B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	797.100,37	504.873,83		
a	Trasferimenti correnti	797.100,37	502.873,83		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.				
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti		2.000,00		
13	Personale	1.048.930,76	988.965,31	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	504.947,95	462.247,42	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	19.136,01	14.762,01	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	468.191,88	434.868,00	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	17.620,06	12.617,41	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	6.500,00	5.000,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	10.163,26	209.672,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	75.163,96	83.341,34	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.227.149,69	4.825.627,45		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-334.558,24	-250.550,88		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
<i>Proventi finanziari</i>					

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022

19	Proventi da partecipazioni			C15	C15
a	<i>da società controllate</i>				
b	<i>da società partecipate</i>				
c	<i>da altri soggetti</i>				
20	Altri proventi finanziari		0,76	C16	C16
	Totale proventi finanziari		0,76		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	11.858,64	19.544,37	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	11.858,64	19.544,37		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>				
	Totale oneri finanziari	11.858,64	19.544,37		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-11.858,64	-19.543,61		
CONTO ECONOMICO		Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni			D18	D18
23	Svalutazioni			D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	370.275,72	484.535,77	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	52.900,00			
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>				
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	298.960,92	468.257,00		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>				E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	18.414,80	16.278,77		
	Totale proventi straordinari	370.275,72	484.535,77		
25	Oneri straordinari	86.362,21	133.950,23	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>				
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	28.695,45	88.969,92		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>				E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	57.666,76	44.980,31		E21d
	Totale oneri straordinari	86.362,21	133.950,23		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	283.913,51	350.585,54		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-62.503,37	80.491,05		
26	Imposte (*)	71.178,96	68.278,44	22	22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-133.682,33	12.212,61	23	23

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale 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)		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>				BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento			BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	11.858,66	331,36	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			BI4	BI4
	5 Avviamento			BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti			BI6	BI6
	9 Altre	38.654,20	34.702,22	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	50.512,86	35.033,58		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>					
II	1 Beni demaniali	3.931.721,16	3.488.714,17		
	1.1 Terreni	263.119,82	263.119,82		
	1.2 Fabbricati	654.673,98	667.518,20		
	1.3 Infrastrutture	3.013.927,36	2.558.076,15		
	1.9 Altri beni demaniali				
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	12.346.187,77	12.010.789,39		
	2.1 Terreni	3.029.319,23	3.029.319,23	BII1	BII1
	a di cui in leasing finanziario				
	2.2 Fabbricati	8.996.763,27	8.750.088,20		
	a di cui in leasing finanziario				
	2.3 Impianti e macchinari	62.081,53	41.470,85	BII2	BII2
	a di cui in leasing finanziario				
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	138.131,65	92.898,44	BII3	BII3
	2.5 Mezzi di trasporto	21.252,14	22.475,00		
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	18.724,92	15.692,60		
	2.7 Mobili e arredi	79.286,83	57.904,99		

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022

2.8	Infrastrutture				
2.99	Altri beni materiali	628,20	940,08		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	301.516,37	236.802,88	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	16.579.425,30	15.736.306,44		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	2.827.167,13	2.739.725,07	BIII1	BIII1
a	imprese controllate			BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	2.827.167,13	2.739.725,07	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti				
2	Crediti verso	1.082,14	1.082,14	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche				
b	imprese controllate			BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate			BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	1.082,14	1.082,14	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli			BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	2.828.249,27	2.740.807,21		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	19.458.187,43	18.512.147,23		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	4.257,37	4.257,37	CI	CI
	Totale rimanenze	4.257,37	4.257,37		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	919.114,03	724.625,55		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità				
b	Altri crediti da tributi	913.497,08	692.583,49		
c	Crediti da Fondi perequativi	5.616,95	32.042,06		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.402.863,48	1.138.214,44		
a	verso amministrazioni pubbliche	2.375.047,48	1.138.214,44		
b	imprese controllate			CI2	CI2
c	imprese partecipate			CI3	CI3
d	verso altri soggetti	27.816,00			
3	Verso clienti ed utenti	174.729,63	89.889,56	CI1	CI1
4	Altri Crediti	70.357,16	39.762,45	CI5	CI5
a	verso l'erario				
b	per attività svolta per c/terzi	29.856,46	31.448,35		
c	altri	40.500,70	8.314,10		
	Totale crediti	3.567.064,30	1.992.492,00		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni			CI11,2,3 CI14,5	CI11,2,3
2	Altri titoli			CI16	CI15

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022

Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi					
IV	Disponibilità liquide				
1	Conto di tesoreria	1.303.253,22	1.876.584,37		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	1.303.253,22	1.876.584,37		CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>				
2	Altri depositi bancari e postali	15.010,60	5.869,57	CIV1	CIV1b,c
3	Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
	Totale disponibilità liquide	1.318.263,82	1.882.453,94		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	4.889.585,49	3.879.203,31		
	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)	24.347.772,92	22.391.350,54		

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	5.241.264,48	5.241.264,48	AI	AI
II	Riserve	13.667.788,37	12.731.831,56		
b	<i>da capitale</i>	11.858,45	483.271,58	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>		207.971,18	AIX	AIX
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	12.660.339,24	11.132.440,18		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	995.590,68	908.148,62		
f	<i>altre riserve disponibili</i>				
III	Risultato economico dell'esercizio	-133.682,33	12.212,61	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti		596.219,29	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili				
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	18.775.370,52	18.581.527,94		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2	Per imposte			B2	B2
3	Altri	277.398,68	293.520,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	277.398,68	293.520,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
		7.971,32	5.186,74	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	7.971,32	5.186,74		

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022

	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	196.337,57	370.115,68		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>			D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>				
c	<i>verso banche e tesoriere</i>			D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	196.337,57	370.115,68	D5	
2	Debiti verso fornitori	725.502,29	713.770,52	D7	D6
3	Acconti			D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	386.920,45	234.671,59		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>				
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	6.885,99	11.852,10		
c	<i>imprese controllate</i>			D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>		339,61	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	380.034,46	222.479,88		
5	Altri debiti	280.447,80	254.019,34	D12,D13, D14	D11,D12, D13
a	<i>tributari</i>	45.349,78	40.920,65		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	4.000,00	4.000,00		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>				
d	<i>altri</i>	231.098,02	209.098,69		
	TOTALE DEBITI (D)	1.589.208,11	1.572.577,13		
	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I	Ratei passivi	42.653,98	38.100,00	E	E
II	Risconti passivi	3.655.170,31	1.900.438,73	E	E
1	Contributi agli investimenti	3.348.557,74	1.643.333,33		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	3.321.576,22	1.643.333,33		
b	<i>da altri soggetti</i>	26.981,52			
2	Concessioni pluriennali		95.415,99		
3	Altri risconti passivi	306.612,57	161.689,41		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.697.824,29	1.938.538,73		
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	24.347.772,92	22.391.350,54		

Dalla verifica delle risultanze del conto consuntivo e della contabilità dell'Ente riferita all'esercizio 2022 si è accertata la corrispondenza dei dati relativi alla gestione di competenza iscritti nel conto e registrati nella contabilità.

Dall'analisi dettagliata del conto consuntivo si perviene al seguente risultato:

GESTIONE RESIDUI		
PARTE I - ENTRATA		
	MAGGIORI ACCERTAMENTI	57.376,36
	MINORI ACCERTAMENTI	0,00
PARTE II - SPESA		
	MINORI IMPEGNI	88.975,09
AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI		146.351,45
GESTIONE CORRENTE		
PARTE I - ENTRATA		
	TITOLO I	3.369.677,32
	TITOLO II	667.120,22
	TITOLO III	888.788,76
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	4.925.586,30
PARTE II - SPESA		
	TITOLO I	4.844.185,36
	TITOLO IV	173.778,11
	TOTALE SPESE CORRENTI	5.017.963,47
AVANZO DELLA GESTIONE COMPETENZA		(92.377,17)
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN PARTE CORRENTE		532.267,18
ONERI DI URBANIZZAZIONE IN PARTE CORRENTE		52.900,00
FPV IN PARTE CORRENTE		38.100,00
AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE COMPETENZA		530.890,01
GESTIONE IN CONTO CAPITALE		
PARTE I - ENTRATA		

Comune di Terno d'Isola – Relazione del Revisore dei Conti – Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2022

	TITOLO IV	2.092.983,97
	- Oneri in parte corrente	52.900,00
	TITOLO V- VI	0,00
PARTE II - SPESA		
	TITOLO II	1.371.602,09
	AVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	668.481,88
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE	685.116,54
	FPV IN CONTO CAPITALE	1.183.999,50
	AVANZO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	2.537.597,92
Da tutte le considerazioni sopra espote, ne deriva un risultato complessivo della gestione di:		
	AVANZO DELLA GESTIONE RESIDUI	146.351,45
	AVANZO DELLA GESTIONE CORRENTE	(92.377,17)
	AVANZO DELLA GESTIONE IN CONTO CAPITALE	668.481,88
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN PARTE CORRENTE	532.267,18
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE IN CONTO CAPITALE	685.116,54
	FPV IN PARTE CORRENTE 01/01/2022	38.100,00
	FPV IN CONTO CAPITALE 01/01/2022	1.183.999,50
	ONERI DI URBANIZZAZIONE IN PARTE CORRENTE	52.900,00
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021 NON UTILIZZATO	573.301,23
	FPV IN PARTE CORRENTE 01/01/2023	42.653,98
	FPV IN CONTO CAPITALE 01/01/2023	2.240.369,79
	AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2022	1.505.116,84

L'analisi dell'efficienza, produttività ed economicità della gestione, non può disattendere dall'esame del suddetto strumento contabile, con la costruzione degli indicatori di raffronto tra anni diversi ed enti simili, migliorando il sistema di riclassificazione e rielaborazione dei dati finanziari.

Il sottoscritto segnala che il recente varo di norme legislative orientate al raggiungimento in pochi anni della piena autonomia finanziaria degli enti locali comporta una costante ed attenta valutazione di quanto si sta modificando nel settore non solo della politica economico-finanziaria, ma anche nelle modalità procedurali per l'impostazione e la gestione dei bilanci annuali, degli appalti e dei contratti, del controllo di gestione.

Tutto ciò premesso, il revisore esprime, pertanto, un giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto nel suo complesso, giudicando equilibrata la posizione finanziaria corrente e corretta ed efficiente la gestione del bilancio da parte del servizio finanziario.

Il revisore dei conti, confermando quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione

ATTESTA

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con le risultanze della gestione dell'esercizio 2022 **esprimendo pertanto parere favorevole.**

Terno d'Isola, 29/03/2023

Il revisore dei conti

