

COMUNE DI BORGOMASINO

Città Metropolitana Torino

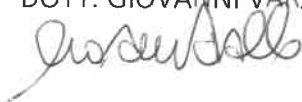
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI VARALLO



Comune di BORGOMASINO

Organo di revisione

Verbale n. 08 del 15 giugno 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

2

Novara, lì 15 giugno 2023

L'Organo di revisione

Dott. Giovanni Varallo



Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO	6
Il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	11
Analisi della gestione dei residui	12
Gestione Finanziaria	15
Analisi degli accantonamenti	16
Analisi delle entrate e delle spese	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) ...	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
CONCLUSIONI	28

9

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giovanni Varallo, revisore nominato Revisore dei conti del Comune di Borgomasino con deliberazione del Sub commissario Straordinario dott. Michele Garufi (in luogo – per assenza e/o impedimento – del Commissario straordinario dott.ssa Marita Bevilacqua) n. 34 del 27/07/2021;

- ◆ ricevuta in data 02/05/2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 22 del 28/04/2023, 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):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ ricevuta in data 31/05/2023 la deliberazione di Giunta Comunale n. 28 del 30/05/2023 avente ad oggetto "Riapprovazione degli schemi dei Rendiconti di gestione 2020 -2021 al fine di procedere al riallineamento della contabilità per la trasmissione dati BDAP e revisione questionari Corte dei Conti in esecuzione della deliberazione Corte Conti n. 47/2023/SRCPIE/PRSE" cui il sottoscritto ha rilasciato proprio parere n. 07 del 05/06/2023;
- ◆ ricevuta in data 15/06/2023 la proposta di delibera di Consiglio comunale avente ad oggetto "Approvazione del Rendiconto della gestione per l'esercizio 2022";
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione assunte;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio. In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:
 - deliberazione di Giunta Comunale n. 07 del 04/02/2022 relativa alla Prima variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024 relativamente all'esercizio finanziario 2022, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 42 c. 4 e l'art. 175 c. 4 del D. Lgs. 267/2000, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 9 del 18/03/2022;
 - deliberazione di Giunta Comunale n. 09 dell'11/02/2022 relativa alla Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024 relativamente all'esercizio finanziario 2022, assunta con i poteri del



Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 42 c. 4 e l'art. 175 c. 4 del D. Lgs. 267/2000, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 10 del 18/03/2022;

- deliberazione di Giunta Comunale n. 14 dell'08/03/2022 relativa alla Terza variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024 relativamente all'esercizio finanziario 2022, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 42 c. 4 e l'art. 175 c. 4 del D. Lgs. 267/2000, ratificata dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 11 del 18/03/2022;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 18/03/2022 relativa alla Quarta variazione di bilancio di previsione 2022-2024 per l'esercizio finanziario 2022;
- deliberazione del Consiglio Comunale n. 23 del 30/05/2022 relativa alla Quinta variazione di bilancio di previsione 2022-2024 per l'esercizio finanziario 2022;
- determina del Responsabile finanziario n. 74 dell'08/07/2022 (settoriale n. 31) con la quale è stata modificata della composizione del risultato di amministrazione del rendiconto della gestione 2021;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 26 del 21/07/2022 relativa alla variazione (sesta) di assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio 2022;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 39 del 12/08/2022 relativa alla Settima variazione Bilancio di Previsione 2022-2024 relativamente all'esercizio finanziario 2022, assunta con i poteri del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 42 c. 4 e l'art. 175 c. 4 del D. Lgs. 267/2000, ratificata con deliberazione n. 29 del 08/10/2022 di Consiglio Comunale;
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 08/10/2022 relativa alla Ottava variazione di bilancio di previsione 2022-2024 per l'esercizio finanziario 2022
- deliberazione di Consiglio Comunale n. 34 del 18/11/2022 relativa alla Nona variazione di bilancio di previsione 2022-2024 per l'esercizio finanziario 2022;
- deliberazione di Giunta Comunale n. 54 del 25/11/2022 relativa alla Decima variazione Bilancio di Previsione 2022-2024 relativamente all'esercizio finanziario 2022, assunta d'urgenza con i poteri del Consiglio Comunale, ai sensi dell'art. 42 c. 4 e l'art. 175 c. 4 del D. Lgs. 267/2000, ratificata con deliberazione n. 36 del 27/12/2022 di Consiglio Comunale;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 773 abitanti.

L'Ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Comunità Collinari Intorno al Lago
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Canavesano Ambiente e al Consorzio Servizi Sociali In.Re.Te.;

9

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro i termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- non è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - o obiettivi di servizio per il sociale
 - o obiettivi di servizio per asili nido
 - o obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un disavanzo di € 50.160,34, come risulta dai seguenti elementi:

9

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.303,50
RISCOSSIONI	(+)	53.844,69	1.536.457,16	1.590.301,85
PAGAMENTI	(-)	53.369,09	1.541.236,26	1.594.605,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			-
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	186.299,22	275.403,38	461.702,60
RESIDUI PASSIVI	(-)	28.842,61	285.877,31	314.719,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.997,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			141.984,97

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:

Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 ⁽⁴⁾		148.042,62
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾		-
Fondo anticipazioni liquidità		-
Fondo perdite società partecipate		-
Fondo contenzioso		-
Altri accantonamenti		1.166,13
Totale parte accantonata (B)		149.208,75
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		10.251,83
Vincoli derivanti da trasferimenti		18.791,62
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		12.379,24
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		-
Altri vincoli		-
Totale parte vincolata (C)		41.422,69
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		1.513,87
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		50.160,34
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾		-
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

Il disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022 ammonta ad € 50.160,34 e le modalità di recupero proposte sono:

MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		Esercizio 2023 ⁽⁷⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	50.160,34	16.720,12	16.720,11	16.720,11	0,00
Totale	50.160,34	16.720,12	16.720,11	16.720,11	0,00

9

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 132.456,38	€ 145.995,06	€ 141.984,97
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 125.166,75	€ 121.374,08	€ 149.208,75
Parte vincolata (C)	€ 30.294,67	€ 19.055,11	€ 41.422,69
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 709,39	€ 1.513,87	€ 1.513,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 23.714,43	€ 4.052,00	-€ 50.160,34

Si precisa che i dati sopra indicati sono aggiornati con i risultati dei Rendiconti 2020 e 2021 oggetto di riapprovazione da parte della Giunta Comunale con deliberazione n. 28 del 30/05/2023 e che saranno sottoposti all'approvazione del Consiglio Comunale. La rettifica dei rendiconti 2020 e 2021 è conseguente a recepimento da parte dell'Ente dei rilievi mossi dalla Corte dei Conti con deliberazione n. 47/2023/SRCPIE/PRSE del 27/04/2023 con cui la Corte dei Conti ha accertato

- Con riferimento ai rendiconti 2020 e 2021
 1. Un accantonamento al FCDE non conforme ai principi contabili, per avvenuta esclusione dal calcolo di parte dei residui attivi di incerta esazione in assenza dei presupposti di esenzione previsti dall'allegato a/2 al D. Lgs. n. 118/2011, secondo quanto disposto in parte motiva, con conseguente alterata determinazione del risultato disponibile di entrambe gli esercizi;
 2. La mancata costituzione della cassa vincolata e la violazione del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria disciplinante la contabilizzazione delle entrate vincolate;
 3. Un crescente ricorso ad anticipazione di tesoreria;
- Con riferimento al rendiconto 2021
 4. Il mancato rispetto dell'equilibrio complessivo (W'') e di bilancio (W3), in violazione del vincolo di cui all'art. 1 comma 821 legge 145/2018
- Con riferimento al rendiconto 2020
 5. Il mancato rispetto dei termini di pagamento previsti dall'art. 4 del D. Lgs. n. 231 del 2002;

e disposto che l'Ente

1. Provveda alla riapprovazione del prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione per gli esercizi 2020 e 2021, previa corretta rideterminazione ed accantonamento del FCDE;
2. Provveda ad un nuovo invio alla BDAP dei dati relativi ai rendiconti 2020 e 2021 opportunamente aggiornati rispetto ai provvedimenti sopra indicati;
3. Provveda alla trasmissione a questa Sezione regionale dei provvedimenti adottati in forza della presente deliberazione, entro sessanta giorni dalla ricezione della stessa;

invitando l'amministrazione comunale a

1. Valutare accuratamente l'adequatezza dell'accantonamento a FCDE così da non fornire copertura a spese con entrate poco attendibili e con bassa possibilità di realizzo, attraverso il rispetto dei principi contabili in merito a tale accantonamento; [...]

e raccomandando l'Ente

- di predisporre, per il futuro, il bilancio di previsione che quantifichi correttamente il FCDE e gli altri accantonamenti, in modo da non fornire copertura a spese con entrate poco attendibili.

9

L'Ente ha provveduto pertanto a rettificare l'importo del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione quanto

- al rendiconto 2020 adeguandolo ad € 121.161,08, rispetto all'importo precedentemente accantonato ad € 97.704,15

	REDISUI AL 31/12/2020	FCDE	%
10031 / GETTITO ICI/IMU DERIVANTE DA RECUPERO SOMME	19.770,91	15.686,24	79,34%
10273 / TARI - TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI	3.886,00	3.460,87	89,06%
10281 / TARI - TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI	102.534,04	86.993,84	84,84%
10251 / TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	17.398,18	15.653,72	89,97%
30621 / FITTI REALI FONDI RUSTICI	1.384,81	769,62	55,58%
30631 / FITTI REALI DI FABBRICATI	2.537,72	2.087,64	82,26%
30651 / CANONI DA ACQUA IRRIGUA	1.395,20	514,82	36,90%
TOTALE	148.906,86	125.166,75	

- al rendiconto 2021 adeguandolo ad € 125.166,74 rispetto all'importo precedentemente accantonato ad € 117.238,27

	REDISUI AL 31/12/2021	FCDE	%
10031 / GETTITO ICI/IMU DERIVANTE DA RECUPERO SOMME	14.287,11	10.784,71	75,49%
10273 / TARI - TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI	3.723,89	3.618,62	97,17%
10281 / TARI - TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI	109.834,96	90.832,51	82,70%
10251 / TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	17.052,97	15.748,84	92,35%
30651 / CANONI DA ACQUA IRRIGUA	529,20	176,40	33,33%
TOTALE	145.428,13	121.161,08	

9

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

9

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 10.516,78					€ 8.416,78	€ 2.100,00	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 135.478,28	€ 4.052,00	€ 121.161,08	€ -	€ 213,00	€ -	€ 8.538,33	€ -	€ -	€ 1.513,87
Valore monetario della parte	€ 145.995,06	€ 4.052,00	€ 121.161,08	€ -	€ 213,00	€ 8.416,78	€ 10.638,33	€ -	€ -	€ 1.513,87

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

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

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

10

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 15.253,03
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 72.766,36
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 4.997,71
SALDO FPV	€ 67.768,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 83.844,85
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 27.319,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 56.525,71
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 15.253,03
SALDO FPV	€ 67.768,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 56.525,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 10.516,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 135.478,28
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 141.984,97

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

9

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		59.999,79
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	27.834,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	23.792,70
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		8.372,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		8.372,42
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		3.032,61
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	12.379,27
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 9.346,66
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 9.346,66
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		63.032,40
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		27.834,67
Risorse vincolate nel bilancio		36.171,94
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		- 974,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		- 974,21

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 63.032,40
- W2 (equilibrio di bilancio): € -974,21
- W3 (equilibrio complessivo): € -974,21

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 2.160,35	€ 4.997,71
FPV di parte capitale	€ 70.606,01	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 2.020,00	€ 2.160,35	€ 4.997,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 2.020,00	€ 2.160,35	€ 4.997,71
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

12

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 4.997,71
Trasferimenti correnti	€ -
Incarichi a legali	€ -
Altri incarichi	€ -
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ -
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	€ -
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	€ -
Altro(**)	€ -
Totale FPV 2022 spesa corrente	€ 4.997,71

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Comunale n. 20 del 24/04/2022 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;



- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta Comunale n. 20 del 24/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 323.988,76	€ 53.844,69	€ 186.299,22	-€ 83.844,85
Residui passivi	€ 109.530,84	€ 53.369,09	€ 28.842,61	-€ 27.319,14

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 57.004,44	€ 8.116,06
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 22.192,13	€ 19.124,54
Gestione servizi c/terzi	€ 4.648,28	€ 78,54
MINORI RESIDUI	€ 83.844,85	€ 27.319,14

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 30.272,56	€ 40.217,50	€ 19.249,64	€ 23.804,99	€ 103.274,83	€ 216.819,52
Titolo II	€ 4.129,60	€ -	€ -	€ -	€ 2.642,53	€ 6.772,13
Titolo III	€ 5.364,76	€ -	€ 5.219,60	€ 13.711,69	€ 26.697,68	€ 50.993,73
Titolo IV	€ -	€ 25.000,00	€ -	€ -	€ 139.493,99	€ 164.493,99
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 12.379,24	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.379,24
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ 6.949,64	€ 3.294,35	€ 10.243,99
Totali	€ 52.146,16	€ 65.217,50	€ 24.469,24	€ 44.466,32	€ 275.403,38	€ 461.702,60

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ -	€ 6.230,94	€ -	€ 6.555,69	€ 67.039,45	€ 79.826,08
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 39.691,64	€ 39.691,64
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 166.715,82	€ 166.715,82
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ 638,02	€ 15.417,96	€ 12.430,40	€ 28.486,38
Totali	€ -	€ 6.230,94	€ 638,02	€ 21.973,65	€ 285.877,31	€ 314.719,92

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	79.116,39	65.084,30	64.481,61	441.341,69	27.000,02	2.678,64	3.629,18	-
	Riscosso c/residui al 31.12	24.295,06	21.574,42	13.468,13	9.727,54	19.578,87	2.512,05		
	Percentuale di riscossione	30,71%	33,15%	20,89%	2,20%	72,51%	93,78%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	85.665,07	59.145,32	68.946,24	105.941,87	149.350,03	156.143,63	136.584,20	109.214,27
	Riscosso c/residui al 31.12	15.532,15	2.763,04	9.604,90	8.159,38	27.043,13	12.966,52		
	Percentuale di riscossione	18,13%	4,67%	13,93%	7,70%	18,11%	8,30%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	15.949,86	9.049,78	4.845,18	3.253,16	5.891,82	6.041,63	7.358,04	-
	Riscosso c/residui al 31.12	1.141,47	964,37	1.681,22	1.803,74	1.102,26	679,23		
	Percentuale di riscossione	7,16%	10,66%	34,70%	55,45%	18,71%	11,24%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	34.678,94	9.962,94	20.077,44	26.796,01	24.317,73	5.474,53	15.665,52	4.703,95
	Riscosso c/residui al 31.12	25.574,60	-	650,43	5.068,67	24.127,69	-		
	Percentuale di riscossione	73,75%	0,00%	3,24%	18,92%	99,22%	0,00%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	-

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale taxa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 4.303,50	€ -
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad € 166.715,82 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente 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, 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, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -27,74 giorni.

16

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 144.586,22.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi entro e da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per € 112.796,24;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente 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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

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	€ 213,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 953,13
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.166,13

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non risultano altri accantonamenti.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non sussistono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 che impongono all'Ente l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali nel risultato di amministrazione al 31/12/2022.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	573.719,31	564.241,69	98,35%
Titolo 2	146.789,10	62.495,51	42,58%
Titolo 3	94.034,50	64.409,28	68,50%
Titolo 4	707.922,82	184.071,81	26,00%
Titolo 5	-	-	#DIV/0!

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	AFFIDAMENTO ESTERNO
TARSU/TIA/TARI/TARES	SI	AFFIDAMENTO ESTERNO
Sanzioni per violazioni codice	SI	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	SI	
Proventi acquedotto	NO	
Proventi canoni depurazione	NO	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 209.570,48.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.678,64	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.512,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 166,59	
Residui al 31/12/2022	-€ 0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 3.629,18	
Residui totali	€ 3.629,18	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 131.718,65.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARI è stata la seguente.

9

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 130.611,82	
Residui riscossi nel 2022	€ 12.966,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 21.426,59	
Residui al 31/12/2022	€ 96.218,71	73,67%
Residui della competenza	€ 40.365,49	
Residui totali	€ 136.584,20	
FCDE al 31/12/2022	€ 114.935,72	84,15%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 9.055,56	€ 4.719,80	€ 1.032,00
Riscossione	€ 6.305,56	€ 4.719,80	€ 1.032,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 4.513,70	€ 1.251,12	€ 2.000,00
riscossione	€ 71,30	€ 2,02	€ 4,36
%riscossione	1,58%	0,16%	0,22%

19

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 38.630,02.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ -	
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ 1.305,00	
Residui totali	€ 1.305,00	
FCDE al 31/12/2022	€ 973,75	74,62%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che non sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 33.276,56	€ 9.630,87	€ -	€ 29.149,14
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 16.050,05	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 49.326,61	€ 9.630,87	€ -	€ 29.149,14

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 14.287,11	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.730,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 130,65	
Residui al 31/12/2022	€ 12.425,90	86,97%
Residui della competenza	€ 39.695,74	
Residui totali	€ 52.121,64	
FCDE al 31/12/2022	€ 29.149,14	55,93%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 131.432,36	€ 103.600,66	-€ 27.831,70
102	imposte e tasse a carico ente	€ 10.518,92	€ 8.568,75	-€ 1.950,17
103	acquisto beni e servizi	€ 302.430,41	€ 339.768,93	€ 37.338,52
104	trasferimenti correnti	€ 67.482,74	€ 96.228,84	€ 28.746,10
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 14.848,93	€ 15.135,65	€ 286,72
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.342,28	€ 772,00	-€ 1.570,28
110	altre spese correnti	€ 7.574,46	€ 7.538,00	-€ 36,46
TOTALE		€ 536.630,10	€ 571.612,83	€ 34.982,73

Spese in c/capitale

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

9

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 61.854,01	€ 258.745,21	€ 196.891,20
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
TOTALE		€ 61.854,01	€ 258.745,21	€ 196.891,20

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

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;
- 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 185.391,00;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 140.029,00	€ 103.600,66
Spese macroaggregato 103	€ 34.480,00	
Irap macroaggregato 102	€ 10.882,00	€ 7.207,61
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: convenzione segreteria	€ 20.253,00	
Altre spese:	€ 6.742,00	€ -
Altre spese: convenzione vigile urbano		€ 19.353,44
Altre spese: co		
Totale spese di personale (A)	€ 212.386,00	€ 130.161,71
(-) Componenti escluse (B)	€ 26.995,00	€ 2.435,88
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 185.391,00	€ 127.725,83
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

Nel corso del 2022 l'Ente non ha rilevato debiti fuori bilancio da riconoscere.

22

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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:

2020	2021	2022
2,51%	2,31%	1,73%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020		Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€	493.195,77	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€	94.654,12	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€	64.843,73	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€	652.693,62	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€	65.269,36	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€	11.295,89	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€	-	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€	-	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€	53.973,47	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€	11.295,89	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100			1,73%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 316.699,95
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 60.113,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 256.586,67

23

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 429.392,25	€ 374.537,67	€ 316.699,65
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 54.854,58	-€ 57.838,02	-€ 60.113,28
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 374.537,67	€ 316.699,65	€ 256.586,37
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 16.511,57	€ 13.965,93	€ 11.295,89
Quota capitale	€ 54.854,58	€ 57.838,02	€ 60.113,28
Totale fine anno	€ 71.366,15	€ 71.803,95	€ 71.409,17

9

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per € 10.516,78.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

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

24

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 5.261,85
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 20.124,00
Totale	€ 25.385,85
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 25.385,85
Totale	€ 25.385,85

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art.109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, *non ha* utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

25

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati,

9

direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2022 con deliberazione di consiglio comunale n. 38 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

26

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

9

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	- €	- €	- €
B) IMMOBILIZZAZIONI	2.312.615,02 €	2.126.508,24 €	186.106,78 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	301.433,80 €	194.105,40 €	107.328,40 €
D) RATEI E RISCONTI	- €	- €	- €
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.614.048,82 €	2.320.613,64 €	293.435,18 €
A) PATRIMONIO NETTO	2.036.578,64 €	1.894.195,04 €	142.383,60 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.166,13 €	213,00 €	953,13 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- €	- €	- €
D) DEBITI	571.306,34 €	424.045,25 €	147.261,09 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.997,71 €	2.160,35 €	2.837,36 €
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.614.048,82 €	2.320.613,64 €	293.435,18 €
TOTALE CONTI D'ORDINE	- €	70.606,01 €	- 70.606,01 €

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 299.580,74
Fondo svalutazione crediti +	€ 148.042,62
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 14.079,24
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 461.702,60

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 571.306,34
Debiti da finanziamento -	€ 256.586,42
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 314.719,92

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		
AIIf	da capitale	€	0,00
AIIf	da permessi di costruire	€	0,00
AIIf	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€	1.089.813,02
AIIf	altre riserve indisponibili	€	0,00
AIIf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIIf	Risultato economico dell'esercizio		
AIIf	Risultati economici di esercizi precedenti	€	946.765,62
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	2.036.578,64

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 149.208,75
FCDE	€ 148.042,62
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.166,13

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 nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

28

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- lo stato patrimoniale.

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nessun rilievo.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE - DOTT. GIOVANNI VARALLO

