

COMUNE DI ROBBIO

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE – CLAUDIO BELLASIO

Comune di Robbio (PA)

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 07 Aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione 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 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 Robbio (PV) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Robbio, lì 07 Aprile 2023

L'Organo di revisione – Claudio Bellasio

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	10
<i>Gestione Finanziaria</i>	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	14
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	21
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	23
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
CONCLUSIONI	25

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Claudio Bellasio, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 11/03/2021;

- ◆ ricevuta in data 03 Aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 28/03/2023, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo. Il Revisore Unico nel redigere l'allegata relazione, al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, rinuncia al termine di cui all'art. 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato i controlli in itinere del processo di rendicontazione,

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 approvato in data 07/03/2023;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 22/12/2016

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 21
di cui variazioni di Consiglio	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2

- ◆ 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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5796 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- 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 il 31.01.2023, 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;
- l'Ente deve predisporre, poiché si è manifestata la fattispecie in corso dell'esercizio e secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - 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 avanzo di Euro 2.497.249,67 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.027.381,82
RISCOSSIONI	(+)	1.881.303,01	12.749.111,03	14.630.414,04
PAGAMENTI	(-)	774.072,38	13.066.703,87	13.840.776,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.817.019,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.817.019,61
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.413.163,18	2.154.004,38	3.567.167,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	66.870,93	782.396,15	849.267,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			122.994,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.914.675,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			2.497.249,67

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	2.026.617,09	2.252.626,31	2.497.249,67
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.688.603,42	1.941.303,53	2.138.935,07
Parte vincolata (C)	188.839,06	51.148,69	163.519,52
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	149.174,61	260.174,09	194.795,08

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, nello specifico il Contributo Regionale per Rigenerazione Urbana – D.d.u.o. 245 del 15.01.2021 – per Euro 114.229,12.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione. nello specifico Contributo CIPAL destinato all'acquisto di hardware per Euro 4.624,50.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per il mancato utilizzo completo delle risorse incamerate per l'aumento delle indennità degli amministratori, vincolo costituito di Euro 7.229,11.

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 disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	108.000,00	108.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	121.800,00	121.800,00								
Utilizzo parte accantonata	43.853,00		0,00	43.853,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	24.752,12					7.762,09	8.000,00	8.990,03		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00		0,00
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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:

7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.054.015,39
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.159.137,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.037.670,42
SALDO FPV	-878.532,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	65.804,48
Minori residui attivi riaccertati (-)	30.075,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	33.411,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	69.140,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.054.015,39
SALDO FPV	-878.532,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	69.140,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	298.405,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.954.221,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	2.497.249,67

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		336.765,08
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	224.352,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		112.412,48
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	17.131,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		95.280,54
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		137.122,95
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	137.122,95
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		473.888,03
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		224.352,60
Risorse vincolate nel bilancio		137.122,95
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		112.412,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		17.131,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		95.280,54

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): € 473.888,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 112.412,48
- W3 (equilibrio complessivo): € 95.280,54

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	171.516,14	122.994,95
FPV di parte capitale	987.621,80	1.914.675,47
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	3.755,50	111.981,14	122.994,95
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	84.113,56	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	59.535,00	59.535,00
- 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	3.755,50	24.112,08	8.691,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	41.467,58
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	3.755,50	13.300,47
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

9

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	470.920,56	987.621,81	1.914.675,46
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	201.395,57	919.817,42	1.763.846,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	269.254,99	67.804,39	150.829,12
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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	59.535,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	9.623,27
Altri incarichi	10.930,10
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	41.467,58
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	1.439,00
Altro	
Totale FPV 2022 spesa corrente	122.994,95

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 G.C.n. 46 del 14.03.2023 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 per Euro 15.970,12.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.258.736,75	1.881.303,01	1.413.163,18	35.729,44
Residui passivi	874.354,32	774.072,38	66.870,93	-33.411,01

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	861,70	33.411,00
Gestione corrente vincolata	27.560,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	1.653,34	0,01
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	30.075,04	33.411,01

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o

insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato con la collaborazione dei 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		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	329.618,15		163.886,25	199.537,46	220.886,24	912.016,54	1.825.944,64
Titolo II						66.965,19	66.965,19
Titolo III	65.445,61		101.813,99	58.822,55	111.938,96	98.032,32	436.053,43
Titolo IV					103.104,52	322.280,17	425.384,69
Titolo V						753.075,93	753.075,93
Titolo VI							0,00
Titolo VII			38.582,00	18.517,36	903,18		58.002,54
Titolo IX			106,91			1.634,22	1.741,13
Totali	395.063,76		304.389,15	276.877,37	436.832,90	2.154.004,37	3.567.167,55

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	7.295,60		86,04	22.614,81	27.034,04	548.776,62	605.807,11
Titolo II	4.440,80				1.051,96	191.910,40	197.403,16
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Titolo VII	4.047,68		100,00	110,00	90,00	41.709,13	46.056,81
Totali	15.784,08		186,04	22.724,81	28.176,00	782.396,15	849.267,08

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	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	569.125,74	644.050,21	436.590,46	229.093,43	234.404,94	366.592,87	612.432,83	429.828,40
	Riscosso c/residui al 31.12	111.598,32	458.941,50	116.573,51	104.326,32	82.019,39	70.400,45		
	Percentuale di riscossione	19,61	71,26	26,70	45,54	34,99	19,20		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	394.619,00	460.571,65	601.485,34	460.271,44	599.582,22	615.929,29	709.013,65	613.410,89
	Riscosso c/residui al 31.12	47.692,00	62.794,12	137.614,66	70.124,94	111.502,43	99.670,93		
	Percentuale di riscossione	12,09	13,63	22,88	15,24	18,60	16,18		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	50.533,20	59.167,21	118.318,28	197.942,39	252.931,74	355.336,67	343.729,21	317.055,82
	Riscosso c/residui al 31.12	2.709,91	1.937,81	6.875,36	20.117,75	21.070,22	44.082,06		
	Percentuale di riscossione	5,36	3,28	5,81	10,16	8,33	12,41		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	37.444,00	30.522,83	19.911,17	10.343,42	15.865,54	9.624,60	7.191,61	5.255,63
	Riscosso c/residui al 31.12	2.885,78	5.084,47	6.535,76	2.300,18	9.541,73	8.043,18		
	Percentuale di riscossione	7,71	16,66	32,82	22,24	60,14	83,57		

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)	1.817.019,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.817.019,61

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.185.544,60	1.027.381,82	1.817.019,61
<i>di cui cassa vincolata</i>	775.837,88	972.242,26	1.723.482,44

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.800.000,00	1.733.000,00	1.700.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art. 195 comma 2 del TUEL	0,00	1.771.004,07	3.461.268,93
Importo svincolo massimo delle entrate vincolate		436.598,75	1.083.982,97
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	261	0	0
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	337.175,53	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12 (*)	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	1.838,40	0,00	0,00

13

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Cassa vincolata	192	104.148,37

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'equilibrio di cassa.

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 abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non 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 -2,86. giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1.984,19.

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 non 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 2021 (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 Euro 1.388.024,41.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato: che non stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorchè non ancora prescritti.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo perdite società partecipate

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 (eventuale)	€ 3.326,82
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.590,70
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.917,52

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti i seguenti ulteriori accantonamenti:

- Euro 5.772,25: fondo per rimborso spese referendum 20/09/2020 – maggior quota erogata;
- Euro 3.899,60: fondo per rimborso spese referendum e politiche 2022 – maggior quota erogata;
- Euro 7.229,11: contributo per l'indennità degli amministratori – quota non erogata;
- Euro 4.829,00; contributo centri estivi 2022 – quota non utilizzata;
- Euro 724.263,18: fondo legato Signorelli Ottavio.

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.1, corrisponde al totale delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione per Euro 750.910,66.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico, ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, come motivato nella deliberazione di Giunta n.ro 39 del 27.02.2023:

- Stock del debito al 31.12.2022: Euro 1.984,19
- Fatture ricevute nel 2022: Euro 3.260.000,00
- Franchigia 5% delle fatture ricevute nel 2022: Euro 163.000,00
- Indicatore ritardo dei pagamenti: -2,86 giorni.

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	3.358.100,61	3.407.025,30	101,46
Titolo 2	560.473,02	491.379,38	87,67
Titolo 3	547.998,63	438.531,12	80,02
Titolo 4	3.920.510,13	1.423.510,41	36,31
Titolo 5	753.075,93	753.075,93	100,00

15

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>esternalizzata</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>esternalizzata</i>
Sanzioni per violazioni codice	<i>diretta</i>	<i>esternalizzata</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>esternalizzata</i>
Proventi acquedotto	<i>non presente fattisp</i>	<i>non presente fattisp.</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non presente fattisp</i>	<i>non presente fattisp.</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022, pari a Euro 1.090.000,00 sono state incrementate di € 10.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

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, pari a Euro 775.617,00 sono aumentate di Euro 20.606,00, rispetto a quelle dell'esercizio 2021, per i seguenti motivi: adeguamento tuolo in base al Piano Economico Finanziario, approvato in corso d'anno.

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	21.358,63	71.913,00	78.732,37
Riscossione	21.358,63	71.913,00	78.732,37

Non sono stati utilizzati nel triennio permessi da costruire per finanziamento spese correnti.

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	90.900,80	157.402,50	48.957,10
riscossione	15.793,70	33.928,15	16.482,50
%riscossione	17,37	21,56	33,67

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	90.900,80	157.402,50	48.957,10
fondo svalutazione crediti corrispondente	41.578,03	81.377,10	30.994,75
entrata netta	49.322,77	76.025,40	17.962,35
destinazione a spesa corrente vincolata	24.661,39	38.012,70	8.981,18
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 per Euro 36.061,07 sono diminuite di Euro 983,22 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: verifica indicatore della situazione economica (ISEE).

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza	
			Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	198.847,85	0,00	31.695,00	156.950,61
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TASI	29.625,99	0,00	6.339,00	23.383,79
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	228.473,84	0,00	38.034,00	180.334,40

Gli atti di riscossione relativi agli accertamenti per il recupero dell'evasione ai fini IMU e TASI sono stati notificati nel mese di Dicembre 2022, con conseguente riscossione nell'esercizio successivo.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	354.498,76	
Residui riscossi nel 2022	38.403,49	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	316.095,27	89,17%
Residui della competenza	228.473,84	
Residui totali	544.569,11	
FCDE al 31/12/2022	429.828,40	78,93%

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	874.389,57	947.361,78	72.972,21
102 imposte e tasse a carico ente	63.684,62	71.062,30	7.377,68
103 acquisto beni e servizi	2.580.037,20	2.609.595,88	29.558,68
104 trasferimenti correnti	270.214,22	149.967,24	-120.246,98
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	53.533,46	44.033,92	-9.499,54
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	19.761,15	5.633,61	-14.127,54
110 altre spese correnti	85.788,99	110.593,36	24.804,37
TOTALE	3.947.409,21	3.938.248,09	-9.161,12

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	720.896,11	1.373.337,79	652.441,68
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		330,04	330,04
TOTALE		720.896,11	1.373.667,83	652.771,72

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;

- per l'attivazione degli investimenti ci si è attenuti alle fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

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 1.140.468,62;
- 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;
- 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;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo 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.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58 (parere rilasciato in data 09.09.2022 n.ro 20 e asseverazione dell'equilibrio pluriennale parere n.ro 19 in pari data)

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	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.216.162,27	938.351,59
Spese macroaggregato 103	2.666,67	4.500,00
Irap macroaggregato 102	60.084,72	62.853,98
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare FORMAZIONE		1.171,38
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.278.913,66	1.006.876,95
(-) Componenti escluse (B)	138.445,04	46.680,86
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	1.140.468,62	960.196,09
(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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha riconosciuto nel corso del 2022 debito fuori bilancio.

19

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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

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/non 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
1,23%	1,29%%	0,77%

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)	3.160.148,10	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.472.131,56	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	488.097,50	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	5.120.377,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	512.037,72	
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)	39.625,92	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	472.411,80	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	39.625,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,77%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	1.684.437,77
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	147.590,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	753.075,93
TOTALE DEBITO	=	2.289.922,86

20

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.868.602,37	1.827.892,57	1.684.437,77
Nuovi prestiti (+)	25.471,36	2.428,18	753.075,93
Prestiti rimborsati (-)	-66.181,16	-145.882,98	-147.590,84
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.827.892,57	1.684.437,77	2.289.922,86
Nr. Abitanti al 31/12	5.774,00	5.796,00	5.790,00
Debito medio per abitante	316,57	290,62	395,50

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	57.947,27	53.533,46	39.625,92
Quota capitale	66.181,16	145.882,98	147.590,84
Totale fine anno	124.128,43	199.416,44	187.216,76

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso 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 applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per Euro 8.000,00.

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 in quanto non ricorre la fattispecie.

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	€ 7.762,09
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 147.425,82
Totale	€ 155.187,91
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 228.042,00
Totale	€ 228.042,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione di Euro 70.000,00, 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 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

L'Organo di revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla eventuale copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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),	SI
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

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, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che non è stata ancora effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Si segnala tuttavia che alla data del 31.12.2022 dalla contabilità dell'Ente i crediti e i debiti verso tutti gli organismi partecipati non hanno subito alcuna variazione rispetto ai saldi risultanti dal rendiconto al 31.12.2021 e che i saldi di tali importi erano corrispondenti a zero euro. Si raccomanda l'Ente di procedere comunque al più presto alla richiesta della documentazione attestante i reciproci rapporti con gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2022 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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono/non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Inventario beni immobili demaniale	31.12.2022
Inventario beni immobili patrimonio indisponibile	31.12.2022
Inventario beni immobili patrimonio disponibile	31.12.2022
Inventario beni mobili	31.12.2022

23

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.752.499,45	13.884.875,80	867.623,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.991.335,42	3.121.191,76	870.143,66
D) RATEI E RISCONTI	2.692,27	2.692,38	-0,11
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.746.527,14	17.008.759,94	1.737.767,20
A) PATRIMONIO NETTO	11.546.979,27	11.622.532,52	-75.553,25
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	745.993,14	773.049,90	-27.056,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.917,52	3.326,82	1.590,70
D) DEBITI	3.129.921,47	2.554.193,37	575.728,10
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.318.715,74	2.055.657,33	1.263.058,41
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.746.527,14	17.008.759,94	1.737.767,20
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.914.675,47	967.621,80	947.053,67

La principale variazione rispetto all'esercizio 2021 è relativa alle immobilizzazioni e in corso di costruzione la nuova Caserma dei Carabinieri oltre all'efficientamento energetico degli edifici scolastici e del Municipio.

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

Crediti dello stato patrimoniale +	1.361.475,86
Fondo svalutazione crediti +	1.388.024,41
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	1.761,48
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	-753.075,93
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	62.829,88
RESIDUI ATTIVI =	
	3.567.167,56

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

Debiti +	3.129.921,47
Debiti da finanziamento -	2.289.922,87
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 +	9.268,48
RESIDUI PASSIVI =	
	849.267,08

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	311.359,26
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	13.155.880,81
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-166.080,26
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-232.686,66
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-1.521.493,88
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	11.546.979,27

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	745.993,14
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	745.993,14

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.380.120,78	4.458.236,74	-78.115,96
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.453.095,90	4.454.524,59	-1.428,69
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-34.493,19	-367,53	-34.125,66
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	11.501,16	32.254,50	-20.753,34
IMPOSTE	70.113,11	62.502,08	7.611,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-166.080,26	-26.902,96	-139.177,30

In merito al risultato economico negativo conseguito nel 2022 di Euro 166.080,26, si rimanda a quanto illustrato dalla Giunta nella propria relazione sulla gestione.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente alla data del 31.12.2022 non ha contabilizzato in quanto non ancora assegnate alcuna risorsa PNRR-PNC.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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

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

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

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE