

COMUNE DI ROSSANO VENETO

Provincia di VICENZA

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. FABIO INCASTRINI

Comune di Rossano Veneto (VI)

Organo di revisione

Verbale del 6.04.2023

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 n. 4/2 e n. 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D.Lgs. n. 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;

tutto ciò premesso,

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 Rossano Veneto, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Selvazzano Dentro, lì 6 aprile 2023

L'Organo di revisione
Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Fabio Incastrini

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fabio Incastrini, Revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 46 del 30.06.2021;

- ◆ ricevuta in data 22 marzo 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 44 del 29 marzo 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. n. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'Organo consiliare n. 51 del 1° ottobre 2018;

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 nonché i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio, dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti; in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2) del TUEL, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle seguenti variazioni di bilancio:

Deliberazioni di Consiglio Comunale

numero	data	oggetto
13	21/03/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024. (ART. 175, COMMA 2, DEL D. LGS. N. 267/2000)
20	29/04/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024. RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 49 DEL 11.04.2022, ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D. LGS. N. 267/2000)
26	20/06/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024. (ART. 175, COMMA 2, DEL D. LGS. N. 267/2000)
28	01/08/2022	ASSESTAMENTO GENERALE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024, AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 8 DEL D. LGS. N. 267/2000
34	30/09/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024. RATIFICA DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 108 DEL 13.09.2022, ADOTTATA AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 4, DEL D. LGS. N. 267/2000)
35	30/09/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024. (ART. 175, COMMA 2, DEL D. LGS. N. 267/2000)
53	30/11/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024. (ART. 175, COMMA 2, DEL D. LGS. N. 267/2000)

numero	data	oggetto
4	09/02/2022	COMUNICAZIONE PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2021, AI SENSI DELL'ART. 166, COMMA 2, DEL D. LGS. 267/2000. DELIBERA DI GIUNTA COMUNALE N. 131 DEL 23.12.2021
54	30/11/2022	COMUNICAZIONE PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2022, AI SENSI DELL'ART.166, COMMA2, DEL D.LGS. 267/2000. DELIBERA DI G.C. N. 132 DEL 28.10.2022
57	27/12/2022	COMUNICAZIONE DEL PRELEVAMENTO DAL FONDO SPESE POTENZIALI E CONSEGUENTE VARIAZIONE DI CASSA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024 (ARTT. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D) E 176, COMMA 1, D.LGS. 267/2000) DELIBERAZIONE DI GIUNTA COMUNALE N. 144 DEL 28/11/2022
60	27/12/2022	COMUNICAZIONE PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2022, AI SENSI DELL'ART.166, COMMA 2, DEL D.LGS. 267/2000. DELIBERA DI G.C. N. 160 DEL 19.12.2022

Deliberazioni di Giunta Comunale

numero	data	oggetto
numero	data	oggetto
132	28/10/2022	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2022. PROVVEDIMENTO N. 1
144	28/11/2022	CCNL FUNZIONI LOCALI 2019-2021. Prelevamento dal fondo spese potenziali per pagamento rinnovi contrattuali CCNL Funzioni Locali 2019-2021 e conseguente variazione di cassa al bilancio di previsione 2022-2024 (artt. 175, comma 5-bis, lett. d) e 176, comma 1, d.lgs. 267/2000)
160	19/12/2022	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2022. PROVVEDIMENTO N. 2
164	29/12/2022	PRELIEVO DAL FONDO DI RISERVA ESERCIZIO FINANZIARIO 2022. PROVVEDIMENTO N. 3

numero	data	oggetto
34	21/03/2022	APPROVAZIONE DEL RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI AL 31/12/2021 (art. 228, comma 3, D. Lgs. n. 267/2000 e art. 3, comma 4, D. Lgs. 118/2011)
49	11/04/2022	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)
108	13/09/2022	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 (ART.175,COMMA 4,DEL D.LGS.N. 267/2000)

numero	data	oggetto
41	01/04/2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024. VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)
81	24/06/2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024. VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D. LGS. N. 267/2000)
149	06/12/2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024.VARIAZIONE DI CASSA (ART.175,COMMA5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)

Determinazioni Responsabile Area Finanziaria

numero	data	oggetto
155	31/03/2022	VARIAZIONE DI ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETT. E) DEL D.LGS. N. 267/2000 E SS.MM.II
235	12/05/2022	VARIAZIONE DI BILANCIO PER UTILIZZO DI QUOTE VINCOLATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021 A SEGUITO DI ECONOMIE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE, AI SENSI DELL'ART. 175 COMMA 5-QUATER LETT. C) DEL D. LGS. N. 267/2000 E SS.MM.II.
834	30/12/2022	VARIAZIONE AL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E AGLI STANZIAMENTI CORRELATI (ai sensi dell'art. 175, comma 5-quater, lettera b) del D.Lgs. n. 267/2000)

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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 alla data del 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 8.183 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 non partecipa a Unione di Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzio di Comuni.

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;
- 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;
- nel corso del 2022 l'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
- l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016 e precisamente:
 - n. 1 leasing immobiliare finanziario;
 - n. 3 leasing in costruendo;
 in merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che non sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance", in quanto non sono presenti operazioni di partenariato pubblico-privato;
- 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 non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del D.Lgs. n. 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, in quanto non sussiste la fattispecie;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale;
 - obiettivi di servizio per asili nido;

- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (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:

- il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di euro 2.709.314,63, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE			
		RESIDUI	COMPETENZA		TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio					2.306.137,01
RISCOSSIONI	(+)	2.472.175,81	9.397.757,53		11.869.933,34
PAGAMENTI	(-)	581.319,49	10.699.771,20		11.281.090,69
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)				2.894.979,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)				0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)				2.894.979,66
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.176.334,72	3.095.957,08		6.272.291,80
RESIDUI PASSIVI	(-)	26.035,92	1.013.766,67		1.039.802,59
					8.127.468,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)				125.617,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)				5.292.536,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	(=)				2.709.314,63

- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto l'evoluzione riportata nella seguente tabella:

	2020	2021	2022
TOTALE AVANZO di cui:	2.173.052,99	2.470.727,55	2.709.314,63
AVANZO ACCANTONATO	973.066,98	1.145.336,00	1.474.382,00
AVANZO VINCOLATO	1.025.424,29	553.513,36	580.897,99
AVANZO DESTINATO A INVESTIMENTI	25.028,18	182.247,56	54.635,49
AVANZO DISPONIBILE	149.533,54	589.630,63	599.399,15

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. n. 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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

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	230.000,00	230.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	403.138,00	403.138,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	40.000,00		0,00	0,00	40.000,00					
Utilizzo parte vincolata	299.087,09					262.754,94	32.472,07	0,00	3.860,08	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	182.247,56									182.247,56
Valore delle parti non utilizzate	1.316.254,90	901,21	896.000,00	194.500,00	14.836,00	147.622,53	2.070,31	0,00	60.324,85	0,00
Valore monetario della parte	2.470.727,55	634.039,21	896.000,00	194.500,00	54.836,00	410.377,47	34.542,38	0,00	64.184,93	182.247,56

In merito si evidenzia che l'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltretutto 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.

7

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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 780.176,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 4.655.640,81
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 5.418.154,24
SALDO FPV	-€ 762.513,43
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 190.930,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.993,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 32.986,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 220.923,77
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 780.176,74
SALDO FPV	-€ 762.513,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 220.923,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.154.472,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.316.254,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 2.709.314,63

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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		1.081.465,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	325.476,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	337.837,41
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		418.152,25
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	43.570,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		374.582,25
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		90.670,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	33.042,93
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		57.627,37
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		57.627,37
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.172.135,96
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		325.476,00
Risorse vincolate nel bilancio		370.880,34
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		475.779,62
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		43.570,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		432.209,62

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 Legge n. 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 D.Lgs. 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): euro 1.172.135,96
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 475.779,62
- W3 (equilibrio complessivo): euro 432.209,62

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

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

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

La composizione del FPV finale 31.12.2022 è riassunta nelle seguenti tabelle:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 97.368,43	€ 125.617,70
FPV di parte capitale	€ 4.558.272,38	€ 5.292.536,54
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

FPV SPESA ANNO 2022	
Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente	125.617,70
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	5.292.536,54
TOTALE FPV AL 31.12.2022	5.418.154,24

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 235.452,34	€ 97.368,43	€ 125.617,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 212.155,15	€ 74.533,86	€ 93.564,04
- 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	€ 23.297,19	€ 22.834,57	€ 32.053,66
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
 (**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 4.595.807,91	€ 4.558.272,38	€ 5.292.536,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	140.161,22	1.167.778,04	€ 2.353.692,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	4.455.646,69	3.390.494,34	€ 2.938.844,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente (in euro)

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	62.217,52
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	31.012,18
Altri incarichi	32.388,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro	
Totale FPV 2022 spesa corrente	125.617,70

10

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. 40 del 24.03.2023, 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 non 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. 40 del 24.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Totale residui accertati/impegnati	Maggiori/minori residui
Residui attivi	€ 5.460.573,36	€ 2.472.175,81	€ 5.648.510,53	€ 187.937,17
Residui passivi	€ 640.342,01	€ 581.319,49	€ 607.355,41	-€ 32.986,60

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 2.551,63	€ 32.986,60
Gestione corrente vincolata	€ 96,00	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.508,95	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 482,93	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1,60	€ -
MINORI RESIDUI	€ 5.641,11	€ 32.986,60

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 conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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 indicato nelle tabelle seguenti:

Residui attivi

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 213.286,98	€ 124.131,86	€ 127.895,90	€ 189.701,22	€ 980.673,46	€ 1.635.689,42
Titolo II			€ 12.096,00	€ 3.337,14	€ 108.635,15	€ 124.068,29
Titolo III	€ 30.046,66	€ 93.042,16	€ 125.979,56	€ 166.760,86	€ 551.557,68	€ 967.386,92
Titolo IV			€ 68.000,00	€ 34.923,22	€ 100.032,15	€ 202.955,37
Titolo V		€ 1.984.177,62				€ 1.984.177,62
Titolo VI					€ 1.350.000,00	€ 1.350.000,00
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 1.207,05	€ 58,80		€ 1.689,69	€ 5.058,64	€ 8.014,18
Totali	€ 244.540,69	€ 2.201.410,44	€ 333.971,46	€ 396.412,13	€ 3.095.957,08	€ 6.272.291,80

Residui passivi

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 472,14		€ 244,00	€ 4.720,14	€ 591.730,35	€ 597.166,63
Titolo II			€ 1.868,00		€ 233.181,06	€ 235.049,06
Titolo III						€ -
Titolo IV					€ 109.847,54	€ 109.847,54
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 15.530,00			€ 3.201,64	€ 79.007,72	€ 97.739,36
Totali	€ 16.002,14	€ -	€ 2.112,00	€ 7.921,78	€ 1.013.766,67	€ 1.039.802,59

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	68.298,04	129.546,26	121.802,97	96.647,00	221.929,83	177.034,00	702.865,88	592.937,66
	Riscosso c/residui al 31.12	7.423,62	9.717,79	32.907,69	4.892,00	45.384,80	12.066,32		
	Percentuale di riscossione	10,87	7,50	27,02	5,06	20,45	6,82		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	14.244,86	27.451,95	41.709,42	54.317,98	840.032,24	145.548,50	86.281,15
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	3.714,58	6.190,95	20.903,52	42.790,12	756.057,15		
	Percentuale di riscossione		26,08	22,55	50,12	78,78	90,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	16.787,83	100.584,13	143.512,76	257.749,24	520.635,30	789.797,92	485.965,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	27,41	7.768,13	18.541,50	92.670,88	130.463,42		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,16	7,72	12,92	35,95	25,06		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	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 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, verificando che 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, come evidenziato di seguito:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 2.894.979,66
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 2.894.979,66
Differenza	€ -

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 dicembre 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	€ 1.465.072,02	€ 2.306.137,01	€ 2.894.979,66
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 154.952,68	€ 211.530,00	€ 160.897,35

Nel corso del 2022 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria e utilizzo di entrate vincolate in termini di cassa.

L'Ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31.12.2022.

L'evoluzione della cassa vincolata è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione cassa vincolata (in euro)

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	52.698,29	0,00	0,00	52.698,29	0,00	208.000,00	0,00	208.000,00	155.301,71
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	1.417.415,36	0,00	0,00	1.417.415,36	211.530,00	1.211.481,00	0,00	1.423.011,00	5.595,64
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.470.113,65	0,00	0,00	1.470.113,65	211.530,00	1.419.481,00	0,00	1.631.011,00	160.897,35

In particolare, al 31.12.2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad euro 155.301,71.

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'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31 dicembre.

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

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, Legge n.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 n. 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a - 12,90 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge n. 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, che ammonta ad euro 150.635,36.

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. n. 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 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 1.214.882,00.

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 da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 5.641,11 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato Patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 5.641,11, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che la seguente società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e dell'esercizio 2020:

Sev Data Società Cooperativa, quota detenuta 0,266%, patrimonio netto al 31.12.2021: euro 607.946,00

- Perdita 2021 euro 204.613
- Perdita 2020 euro 239.331
- Utile 2019 euro 11.313

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcunchè quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 175/2016.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016).

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 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 199.500,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente esistente al 31 dicembre è stata calcolata una passività potenziale, disponendo i seguenti accantonamenti:

- euro 194. 500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente;
- euro 5.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene che gli accantonamenti effettuati siano prudenziali e congrui.

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)	€ 4.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.594,00
- utilizzati	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.094,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 53.906,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che per l'Ente non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali ex art. 1, cc. 859 e ss., Legge n. 145/2018.

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 quanto segue:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	4.003.125,95	3.879.750,79	96,92
Titolo 2	551.412,86	551.928,75	100,09
Titolo 3	2.949.399,76	2.996.116,21	101,58
Titolo 4	2.768.168,29	2.312.415,86	83,54
Titolo 5	1.350.000,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>soggetto iscritto all'albo</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>gestione diretta</i>	<i>soggetto iscritto all'albo</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Unione/Consorzi/Convenzioni</i>	<i>Unione/Consorzi/Convenzioni</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>soggetto iscritto all'albo</i>
Proventi acquedotto	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono complessivamente aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021; il dettaglio delle singole voci è riportato nella seguente tabella:

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA E PEREQUATIVA	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Differenza
Tipologia 101 –Imposte, tasse e proventi assimilati			
I.C.I. per accertamenti anni pregressi	682,97	2.403,29	1.720,32
Nuova Imposta Municipale propria	1.497.006,05	1.507.775,17	10.769,12
I.M.U. per accertamenti anni pregressi	232.983,21	177.034,00	-55.949,21
Addizionale IRPEF	789.722,21	1.028.771,68	239.049,47
Tassa rifiuti solidi urbani	821.868,64	840.032,24	18.163,60
T.A.S.I.	6.403,53	3.294,93	-3.108,60
Imposta sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00
Tosap tassa occupazione suolo pubblico	1.563,00	0,00	-1.563,00
Tassa ammissioni concorsi	710,00	0,00	-710,00
Totale tipologia 101	3.350.939,61	3.559.311,31	208.371,70

In particolare 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.

Contributi per permessi di costruire

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

Accertamenti 2020	Accertamenti 2021	Accertamenti 2022
305.623,04	522.849,01	489.274,23

17

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	€ 353.526,03	€ 396.049,89	€ 520.635,30
riscossione	€ 124.709,86	€ 138.300,65	€ 130.463,12
%riscossione	35,28	34,92	25,06

Nella tabella che segue è riportata la destinazione della parte vincolata delle sanzioni per gli anni 2021 e 2022:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA		
	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 396.049,89	€ 520.635,30
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 153.000,00	€ 234.103,13
entrata netta	€ 243.049,89	€ 286.532,17
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 108.778,00	€ 94.418,77
% per spesa corrente	44,76%	32,95%
destinazione a spesa per investimenti	€ 20.472,00	€ 53.000,00
% per Investimenti	8,42%	18,50%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono leggermente aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021, in particolare in merito al canone unico patrimoniale, recentemente introdotto, e alle concessioni cimiteriali.

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 sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 177.034,00	€ 12.066,32	€ 129.499,63	€ 139.166,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi (TASI)	€ 2.505,87	€ 832,93	€ 1.341,20	€ 1.356,09
TOTALE	€ 179.539,87	€ 12.899,25	€ 130.840,82	€ 140.522,82

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.

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 Legge n. 106/2011 e s.m.i.

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

Somme a residuo per recupero evasione (imu-tasi)

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 698.422,16	
Residui riscossi nel 2022	€ 107.540,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 728,59	
Residui al 31/12/2022	€ 591.609,95	84,71%
Residui della competenza	€ 166.640,62	
Residui totali	€ 758.250,57	
FCDE al 31/12/2022	€ 637.832,49	84,12%

Spese**Spese correnti**

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

TITOLO I – SPESA CORRENTE	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Differenza
101 – Redditi di lavoro dipendente	1.074.743,43	1.070.106,83	-4.636,60

102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	96.182,58	97.569,91	1.387,33
103 - Acquisto di beni e servizi	2.008.475,55	2.430.639,87	422.164,32
104 - Trasferimenti correnti	867.453,04	830.911,77	-36.541,27
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	71.889,71	102.934,97	31.045,26
108 Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	62.034,64	60,00	-61.974,64
110 - Altre spese correnti	1.508.391,44	1.690.831,99	182.440,55
Totale spese correnti	5.689.170,39	6.223.055,34	533.884,95

Spese in c/capitale

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

TITOLO II – SPESA IN CONTO CAPITALE	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Differenza
201 – Tributi conto capitale a carico ente	0	0	0,00
202 – Investimenti fissi lordi	1.957.693,02	2.686.767,47	729.074,45
203 – Contributi agli investimenti	55.000,00	19.213,61	-35.786,39
204 – Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 – Altre spese in conto capitale	27.000,00	1.640,82	-25.359,18
Totale spese	2.039.693,02	2.707.621,90	667.928,88

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, ad eccezione di euro 596.862,00, che sono state destinate alla riduzione dell'indebitamento.

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. n. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge n. 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.054.015,45;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 77.200,00;
- l'art.40 del D.Lgs. n. 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. n. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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. In merito l'Organo di revisione ha provveduto a rilasciare i seguenti pareri:

- parere del 24.01.2022 sul piano triennale dei fabbisogni del personale 2022-2024:

- parere del 24.10.2022 sull'aggiornamento del piano triennale dei fabbisogni di personale 2022-2024 e del piano occupazionale per il triennio 2022-2023-2024.

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 n. 296/2006, come indicato nel seguente prospetto:

Limite di spesa complessivo: Media del triennio 2011/2013	1.054.015,45
Spese trattamento fisso e accessorio e oneri previdenziali	1.072.682,80
Spese personale flessibile	0,00
Irap	66.536,24
altre spese incluse (spese convenzione altri enti, accantonamenti fondo per aumenti contrattuali, spese previdenza integrativa,)	15.779,43
altre spese incluse (differenziali stipendiali tempo pieno/part-time)	77.646,10
Totale spese di personale (A)	1.232.644,57
(-) Componenti spese escluse (B)	242.708,46
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	989.936,11
Margine di spesa rispetto al valore medio del triennio 2011/2013	-64.079,34

In merito si evidenzia che l'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 l'Ente non ha debiti fuori bilancio, come da attestazioni rilasciate dai responsabili di Area dell'Ente.

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 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
1,57%	1,20%	1,55%

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

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.557.432,28	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 907.254,77	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.171.994,70	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO	€ 6.636.681,75	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 663.668,18	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 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	€ 102.934,97	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 560.733,21	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 102.934,97	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate ultimo rendiconto approvato (G/A)*100		1,55%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	11.022.523,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	381.198,39
3) Estinzione anticipata mutuo	-	998.159,24
4) Altre variazioni	-	-21.190,15
5) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	1.350.000,00
TOTALE DEBITO	=	10.971.976,13

L'indebitamento dell'Ente, nel corso dell'anno 2022, ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2022
Residuo debito (+)	€ 11.022.523,91
Nuovi prestiti (+)	€ 1.350.000,00
Prestiti rimborsati (-)	€ 381.198,39
Estinzioni anticipate (-)	€ 998.159,24
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 21.190,15
Totale fine anno	€ 10.971.976,13
Nr. Abitanti al 31/12 (dati Istat provvisori)	8.176
Debito medio per abitante	1.341,97

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 83.243,53	€ 71.775,89	€ 102.934,97
Quota capitale	€ 256.549,14	€ 1.161.101,60	€ 1.379.357,63
Totale fine anno	€ 339.792,67	€ 1.232.877,49	€ 1.482.292,60

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non 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. Detti ristori sono dettagliatamente esposti nella Relazione illustrativa della Giunta Comunale al Rendiconto di gestione anno 2022, cui si rinvia.

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 261.000,00.

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, ultimo 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).

L'Organo di revisione ha verificato che non sono state utilizzate le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex Legge 30 dicembre 2020, n. 178.

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 D.L. 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 D.L. n. 17 del 2022;

i relativi dati sono riportati nella seguente tabella:

	<i>entrata</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 115.548,62
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 110.814,42
Totale	€ 226.363,04
	<i>spesa</i>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 226.363,04
Totale	€ 226.363,04

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 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 Salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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. n. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

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 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, 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 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 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_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 aggiornati con riferimento al 31.12.2022, come di seguito evidenziato:

<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	2022

24

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	35.858.320,92	34.355.321,57	1.502.999,35
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.952.389,46	6.872.589,37	1.079.800,09
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	43.810.710,38	41.227.910,94	2.582.799,44
A) PATRIMONIO NETTO	23.986.168,65	22.317.326,75	1.668.841,90
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	259.500,00	249.336,00	10.164,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.121.626,26	11.662.865,96	458.760,30
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.443.415,47	6.998.382,23	445.033,24
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	43.810.710,38	41.227.910,94	2.582.799,44
TOTALE CONTI D'ORDINE	5.292.536,54	4.558.272,38	734.264,16

Si evidenzia che i crediti sono conciliati con i residui attivi e i debiti sono conciliati con i residui passivi. I fondi per rischi e oneri, rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione, sono così dettagliati:

- altri fondi per euro 259.500,00.

Non vi sono accantonamenti al FAL né al FGDC.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	7.399.765,61	6.786.875,10	612.890,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	7.389.150,41	6.761.962,21	627.188,20
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-100.712,58	-23.647,07	-77.065,51
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	86.741,28	552.219,39	-465.478,11
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.355.938,35	555.602,38	800.335,97
IMPOSTE	71.958,90	69.504,60	2.454,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.280.623,35	1.039.582,99	241.040,36

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 DM MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha ancora 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. n. 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,
- il conto economico,
- 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.

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
Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Fabio Incastrini