

COMUNE DI PETTENASCO

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. DI GENNARO RAFFAELE

Comune di Pettenasco

Organo di revisione

Verbale n. 11 del 13/04/2023

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 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;

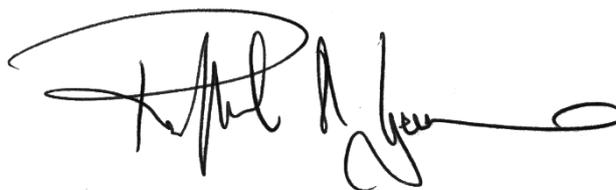
approva

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 Pettenasco che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pettenasco, li 13/04/2023

L'Organo di revisione

Rag. Di Gennaro Raffaele



Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| <i>Verifiche preliminari</i> | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO | 7 |
| <i>Il risultato di amministrazione</i> | 7 |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> | 10 |
| <i>Analisi della gestione dei residui</i> | 12 |
| <i>Gestione Finanziaria</i> | 15 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i> | 17 |
| <i>Analisi delle entrate e delle spese</i> | 18 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 22 |
| EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA | 24 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 26 |
| CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE | 26 |
| <i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> | 26 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 27 |
| CONCLUSIONI | 27 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Di Gennaro Raffaele, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 29/07/2022;

◆ ricevuta in data 06/04/2023 la documentazione relativa alla proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati successivamente con deliberazione della Giunta comunale n.29 del 22/03/2023, 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) 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 per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 30.09.2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

| | Anno 2022 |
|--|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | 9 |
| di cui variazioni di Consiglio | 1 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 8 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 0 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | 0 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | 0 |

- ◆ 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;

5

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.350 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale

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 **possiede partecipazioni** in Acqua Novara Vco Spa (diretta), Distretto Turistico dei Laghi Scrl (diretta), Medio Novarese Ambiente Spa (indiretta), Acque Cusio Srl (diretta) e Tecnoacque Cusio Spa (indiretta);

L'Organo di revisione attuale e precedente, 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 **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 30/01/2023, 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è da** considerarsi strutturalmente deficitario.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | |
|--|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------------|
| RENDICONTO 2022 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata |
| Asilo nido | | | € - | |
| Casa riposo anziani | | | € - | |
| Fiere e mercati | | | € - | |
| Mense scolastiche | € 25.399,00 | € 61.031,38 | -€ 35.632,38 | 41,62% |
| Musei e pinacoteche | | | € - | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | |
| Colonie e soggiorni stagionali | | | € - | |
| Corsi extrascolastici | | | € - | |
| Impianti sportivi | | | € - | |
| Parchimetri | | | € - | |
| Servizi turistici | | | € - | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | € 6.051,68 | € 7.529,59 | -€ 1.477,91 | 80,37% |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | |
| Centro creativo | | | € - | |
| Altri servizi | | | € - | |
| Totali | € 31.450,68 | € 68.560,97 | -€ 37.110,29 | 45,87% |

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 745.364,95, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2022 | | | | 559.147,09 |
| RISCOSSIONI | (+) | 142.112,83 | 1.779.512,05 | 1.921.624,88 |
| PAGAMENTI | (-) | 159.963,39 | 1.255.708,48 | 1.415.671,87 |
| | | | | |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 | (=) | | | 1.065.100,10 |
| | | | | |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022 | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022 | (=) | | | 1.065.100,10 |
| | | | | |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 144.211,33 | 213.874,75 | 358.086,08 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 34.164,07 | 624.360,72 | 658.524,79 |
| | | | | |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 19.296,44 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 0,00 |
| | | | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) | (=) | | | 745.364,95 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 :

| | | |
|--|--|-------------------|
| Parte accantonata | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 | | 154.905,42 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | 0,00 |
| Altri accantonamenti | | 12.192,71 |
| Totale parte accantonata (B) | | 167.098,13 |
| Parte vincolata | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | 138.554,18 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | 113.752,52 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | 4.612,97 |
| Altri vincoli | | 4.433,24 |
| Totale parte vincolata (C) | | 261.352,91 |
| Parte destinata agli investimenti | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | 9.716,14 |
| | | |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | 307.197,77 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | | 0,00 |
| Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare | | |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 596.208,25 | € 672.114,84 | € 745.364,95 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 239.554,44 | € 232.701,22 | € 167.098,13 |
| Parte vincolata (C) | € 212.703,23 | € 205.929,89 | € 261.352,91 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 4.870,00 | € 7.715,20 | € 9.716,14 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 139.080,58 | € 225.768,53 | € 307.197,77 |

L'Organo di revisione ha verificato che **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto già restituita.

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 | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 150.400,00 | € 150.400,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 25.000,00 | € 25.000,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 156.600,00 | | | | | € 50.600,00 | € 106.000,00 | € - | € - | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € 311.631,01 | € 154.905,42 | € - | € 12.192,71 | € 138.554,18 | € 113.752,52 | € - | € 4.612,97 | € 9.716,14 |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|--------------|
| Gestione di competenza | 2022 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 113.317,60 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 44.514,28 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 19.296,44 |
| SALDO FPV | € 25.217,84 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 2.392,29 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 81.577,54 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 13.899,92 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 65.285,33 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 113.317,60 |
| SALDO FPV | € 25.217,84 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 65.285,33 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 332.000,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 340.114,84 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 745.364,95 |

*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 / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 329.545,39 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 3.269,83 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 25.931,31 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 300.344,25 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -68.872,92 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 369.217,17 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 140.990,05 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 123.300,34 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 17.689,71 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 17.689,71 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 470.535,44 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 3.269,83 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 149.231,65 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 318.033,96 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -68.872,92 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 386.906,88 |

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): Euro 470.535,44
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 318.033,96
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 386.906,88

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 la seguente:

| FPV | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 22.754,87 | € 19.296,44 |
| FPV di parte capitale | € 21.759,41 | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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 | € 33.070,67 | € 22.754,87 | € 19.296,44 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 12.599,00 | € 2.283,20 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € 20.471,67 | € 20.471,67 | € 19.296,44 |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

(*) 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 | € 253.880,54 | € 21.759,41 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 253.880,54 | € 1.738,50 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € 20.020,91 | € - |
| - 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 | |
|---|------------------|
| Voci di spesa | Importo |
| Salario accessorio e premiante | - |
| Trasferimenti correnti | - |
| Incarichi a legali | - |
| Altri incarichi | - |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 19.296,44 |
| "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 | 19.296,44 |
| ** specificare | |

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.11 del 14.02.2023 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 11 del 14.02.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

| VARIAZIONE RESIDUI | | | | |
|--------------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------|
| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
| Residui attivi | € 365.509,41 | € 142.112,83 | € - | -€ 223.396,58 |
| Residui passivi | € 208.027,38 | € 159.963,39 | € - | -€ 48.063,99 |

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 | € 81.577,54 | € 6.404,97 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 2.070,00 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € 5.424,95 |
| MINORI RESIDUI | € 81.577,54 | € 13.899,92 |

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

| | Esercizi Precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totali |
|-------------------|---------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
| Titolo I | € 64.926,76 | € 30.750,62 | € 33.071,67 | € 8.430,89 | € 39.385,81 | € 176.565,75 |
| Titolo II | € - | € - | € - | € 323,33 | € 15.250,55 | € 15.573,88 |
| Titolo III | € - | € - | € 24,96 | € 2.659,84 | € 13.133,73 | € 15.818,53 |
| Titolo IV | € - | | | € - | € 96.935,69 | € 96.935,69 |
| Titolo V | € - | | | | | € - |
| Titolo VI | € - | | | | | € - |
| Titolo VII | € - | | | | | € - |
| Titolo IX | € - | € 3.525,00 | | € 498,26 | € 49.168,97 | € 53.192,23 |
| Totali | € 64.926,76 | € 34.275,62 | € 33.096,63 | € 11.912,32 | € 213.874,75 | € 358.086,08 |

| | Esercizi Precedenti | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-------------------|---------------------|------------|------------|-------------|--------------|--------------|
| Titolo I | € 448,14 | € 1.881,27 | € 4.885,69 | € 23.739,47 | € 171.247,08 | € 202.201,65 |
| Titolo II | € - | | € - | € 410,65 | € 405.316,04 | € 405.726,69 |
| Titolo III | € - | | | | | € - |
| Titolo IV | € - | | | | € - | € - |
| Titolo V | € - | | | | | € - |
| Titolo VII | € 1.198,85 | € 1.200,00 | | € 400,00 | € 47.797,60 | € 50.596,45 |
| Totali | € 1.646,99 | € 3.081,27 | € 4.885,69 | € 24.550,12 | € 624.360,72 | € 658.524,79 |

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui conservati al 31.12.2022 (1) | FCDE al 31.12.2022 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 216.117,64 | 300.444,15 | 188.859,58 | 182.846,58 | 162.279,49 | 96.830,67 | 640,00 | 25.656,25 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 148.562,19 | 50.972,39 | 37.576,87 | 92.402,98 | 54.736,74 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 49,45 | 26,99 | 20,55 | 56,94 | 56,53 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 199.881,14 | 217.839,14 | 188.227,62 | 174.556,52 | 202.817,78 | 186.980,31 | 166.077,09 | 127.030,24 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 105.928,86 | 72.646,03 | 28.350,34 | 37.105,27 | 15.688,18 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 48,63 | 38,59 | 16,24 | 18,29 | 8,39 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 533,17 | 0,00 | 0,00 | 1.799,31 | 788,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.799,31 | 788,50 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100,00 | 100,00 | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 10.779,21 | 5.245,08 | 8.877,80 | 6.328,58 | 5.574,50 | 3.773,43 | 3.352,78 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 5.245,08 | 8.926,08 | 6.328,58 | 5.574,50 | 3.773,43 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 100,00 | 100,54 | 100,00 | 100,00 | 100,00 | | |
| 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 | | | |

14

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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) | € | 1.065.100,10 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 1.065.100,10 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|--------------|--------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 736.679,19 | € 559.147,09 | € 1.065.100,10 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 173.990,02 | € 159.181,21 | € 215.730,88 |

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

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

| Equilibri di Cassa Anno 2022 | | | | | |
|--|----------|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2022 | | | | | |
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 559.147,09 | | | 559.147,09 |
| Entrate Titolo 1.00 | + | 1.237.202,07 | 970.503,52 | 74.016,28 | 1.044.519,80 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 2.00 | + | 164.269,04 | 115.385,57 | 17.280,80 | 132.666,37 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 3.00 | + | 261.903,32 | 224.389,64 | 15.005,55 | 239.395,19 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (*) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 1.663.374,43 | 1.310.278,73 | 106.302,63 | 1.416.581,36 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 1.434.756,91 | 920.933,08 | 137.756,33 | 1.058.689,41 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | + | 31.781,70 | 31.781,70 | 0,00 | 31.781,70 |
| di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti) | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 1.466.538,61 | 952.714,78 | 137.756,33 | 1.090.471,11 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 196.835,82 | 357.563,95 | -31.453,70 | 326.110,25 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 196.835,82 | 357.563,95 | -31.453,70 | 326.110,25 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 414.643,16 | 287.415,53 | 28.420,00 | 315.835,53 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 414.643,16 | 287.415,53 | 28.420,00 | 315.835,53 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 414.643,16 | 287.415,53 | 28.420,00 | 315.835,53 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 767.348,95 | 119.804,54 | 22.007,06 | 141.811,60 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N) | = | 767.348,95 | 119.804,54 | 22.007,06 | 141.811,60 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 767.348,95 | 119.804,54 | 22.007,06 | 141.811,60 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -352.705,79 | 167.610,99 | 6.412,94 | 174.023,93 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 251.386,42 | 181.817,79 | 7.390,20 | 189.207,99 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 250.723,80 | 183.189,16 | 200,00 | 183.389,16 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 403.939,74 | 523.803,57 | -17.850,56 | 1.065.100,10 |

* trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

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;

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 zero

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 154.905,42.

Fondo perdite aziende e società partecipate.

Non sussiste la fattispecie

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, in quanto non sono presenti contenzioni.

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) | € | - |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € | 1.846,78 |
| - utilizzi | € | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € | 1.846,78 |

Fondo garanzia debiti commerciali

Non sussiste la fattispecie.

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 | 949.869,83 | 1.009.889,33 | 106,32 |
| Titolo 2 | 141.582,09 | 130.636,12 | 92,27 |
| Titolo 3 | 243.919,52 | 237.523,37 | 97,38 |
| Titolo 4 | 386.223,16 | 384.351,22 | 99,52 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 20.000 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per l'aumento delle aliquote.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU ha comportato uno stralcio di credito pari a euro 42.093,93 a seguito di dichiarazione per inesigibilità del credito (rif. Prot. interno n. 3811 del 25.08.2022)

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono invariate rispetto al ruolo principale dell'esercizio 2021 non considerando le agevolazioni covid-19.

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 | € 25.936,52 | € 43.304,53 | € 177.692,26 |
| Riscossione | € 25.936,52 | € 43.304,53 | € 177.692,26 |

Non sono stati destinati proventi al finanziamento della parte corrente.

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 | € 6.325,89 | € 21.295,97 | € 19.668,77 |
| riscossione | € 5.537,39 | € 21.295,97 | € 19.668,77 |
| %riscossione | 87,54 | 100,00 | 100,00 |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS | € 6.325,89 | € 21.295,97 | € 19.668,77 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 6.325,89 | € 21.295,97 | € 19.668,77 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 3.162,95 | € 10.647,99 | € 9.834,39 |
| % per spesa corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono rimasti invariati rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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 | FCDE |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|---|---------------------|
| | | | Accantonamento o Competenza Esercizio 2022 | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU | € 464.213,33 | € 518.310,07 | € 142,00 | € 25.656,25 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 230.818,00 | € 218.266,51 | € - | € 127.030,24 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € 314.858,00 | € 307.943,22 | € - | € 679,52 |
| TOTALE | € 1.009.889,33 | € 1.044.519,80 | € 142,00 | € 153.366,01 |

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 | 253.050,77 | 277.266,50 | 24.215,73 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 18.844,95 | 21.428,10 | 2.583,15 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 536.144,38 | 655.538,59 | 119.394,21 |
| 104 | trasferimenti correnti | 110.251,16 | 110.366,12 | 114,96 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 7.100,77 | 6.009,69 | -1.091,08 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | 1.658,81 | 1.390,28 | -268,53 |
| 110 | altre spese correnti | 24.905,93 | 20.180,88 | -4.725,05 |
| TOTALE | | € 951.956,77 | € 1.092.180,16 | 140.223,39 |

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 | 336.397,59 | 415.941,58 | 79.543,99 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | 124.348,63 | 109.179,00 | -15.169,63 |
| TOTALE | | € 460.746,22 | € 525.120,58 | 64.374,36 |

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 **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

Sul fronte della spesa nel corso dell'esercizio 2022 risultano impegnate spese per € 272.700,31 a fronte di spese preventivate per Euro 276.566,27.

Rispetto dei limiti di spesa del personale

Si ricorda che dal 2014 il D.L. n. 90/2014 (conv. in legge n. 114/2014) ha modificato la disciplina vincolistica in materia di spese di personale, stabilendo:

1. per gli enti soggetti a patto, che il tetto di riferimento è costituito dalla media del triennio 2011-2013;
2. l'abrogazione del divieto, contenuto nell'art. 76, comma 7, del d.L. n. 78/2010, di procedere ad assunzioni di personale nel caso di superamento dell'incidenza del 50% della spesa di personale sulle spese correnti.
3. la modifica dei limiti del *turn-over*; (25% delle cessazioni anno precedente. In deroga per il 2016 se la spesa di personale è inferiore al 25% della spesa corrente copertura al 100%)
4. la modifica dei limiti di spesa (dal 50% al 100% della spesa sostenuta nel 2009) per il personale a tempo determinato, limitatamente agli enti locali che rispettano i limiti di spesa previsti dai commi 557 e 562 della legge n. 296/2006.

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

| Descrizione | Tetto di spesa enti non soggetti a patto | Tetto di spesa enti soggetti a patto | | | | Anno di riferimento |
|--|--|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2008 | 2011 | 2012 | 2013 | Media | 2022 |
| Spese personale dipendente | --- | | | 263.227,47 | 268.647,98 | 255.781,69 |
| Spese prestazioni | --- | | | 1.791 | 1.752,26 | 0,00 |
| Irap | --- | | | 17.828,51 | 17.452,99 | 16.918,62 |
| Altre spese da specificare: | | | | 6.963,60 | 6.293,69 | 23.462,82 |
| Straordinario elezioni | | | | 5.890,86 | | 0,00 |
| Incentivi per la progettazione e progetti finalizzati autofinanziati | | | | 398,00 | | 4.672,22 |
| Compensi censimenti istat | | | | 674,74 | | 5.040,60 |
| Arretrati ccnl | | | | | | 13.750,00 |
| Totale spese di personale (A) | --- | | | 289.810,58 | 294.146,92 | 296.163,13 |
| - spese personale in convenzione | | | | | | ---- |
| (-) Componenti escluse (B) | --- | | | 8.754,60 | 14.580,65 | 23.462,82 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B) | --- | 263.408,48 | 285.234,36 | 281.055,98 | 276.566,27 | 272.700,31 |
| Totale spesa corrente (D) | --- | | 1.075.138,94 | 1.092.752,64 | 1.074.878,62 | 1.092.180,16 |
| Incidenza spesa di personale su spesa corrente (A/D) | --- | | 26,53 | 25,72 | 25,73 | 24,96 |

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

| Descrizione | 2009 | LIMITE (100%)* | 2022 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| TD, co.co.co., convenzioni | 25.440,00 | 25.440,00 | 9.550,08 |
| CFL, lavoro accessorio, ecc. | | | 0 |
| Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO | 25.440,00 | 25.440,00 | 9.550,08 |
| MARGINE | | | 15.889,92 |

* Solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%

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

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

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2022 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni 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 |
|-------------|-------------|-------------|
| 0,77% | 0,64% | 0,48% |

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) | € 871.049,96 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 261.314,48 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 109.148,95 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 1.241.513,39 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 124.151,34 | |
| 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) | € 6.009,69 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 118.141,65 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 6.009,69 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 0,48% |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € 141.466,59 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € 31.781,70 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 109.684,89 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 188.198,19 | € 173.137,04 | € 141.466,59 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 15.061,15 | -€ 31.670,45 | -€ 31.781,70 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 173.137,04 | € 141.466,59 | € 109.684,89 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.333,00 | 1.350,00 | 1.348,00 |
| Debito medio per abitante | 129,89 | 104,79 | 81,37 |
| | | | |
| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
| Oneri finanziari | € 8.897,11 | € 7.100,77 | € 6.009,69 |
| Quota capitale | € 15.061,15 | € 31.670,45 | € 31.781,70 |
| Totale fine anno | € 23.958,26 | € 38.771,22 | € 37.791,39 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 8.897,11 | € 7.100,77 | € 6.009,69 |
| Quota capitale | € 15.061,15 | € 31.670,45 | € 31.781,70 |
| Totale fine anno | € 23.958,26 | € 38.771,22 | € 37.791,39 |

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

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 **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse

all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

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

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 | € 66.938,00 |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | € 31.792,18 |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € - |
| Totale | € 98.730,18 |
| | spesa |
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 | € 7.495,37 |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | € 31.792,18 |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | |
| Totale | € 39.287,55 |

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."

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 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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette per le quali non si è reso necessario adozione di misure di razionalizzazione;

CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 | differenza |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 4.184.429,19 | 4.275.129,20 | -90.700,01 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 1.290.129,18 | 1.273.876,13 | 16.253,05 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 5.474.558,37 | 5.549.005,33 | -74.446,96 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 4.694.155,98 | 5.332.055,07 | -637.899,09 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 12.192,71 | 8.922,88 | 3.269,83 |
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 768.209,68 | 208.027,38 | 560.182,30 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 5.474.558,37 | 5.549.005,33 | -74.446,96 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il Revisore ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

| Nome del progetto o CUP | Azioni attivate/da attivare ⁽¹⁾ | Supporto tecnico-organizzativo-funzionale di ⁽²⁾ | Missione | Componente | Linea d'intervento | Termine previsto dal cronoprogramma dello intervento approvato | Importo | Fase di Attuazione |
|-------------------------|--|---|---|---|---|--|-------------|--------------------|
| (a) | (b) | (c) | (d) | (e) | (f) | (g) | (h) | (i) |
| I24H22000610006 | Interventi attivati | | M2. Rivoluzione Verde e Transizione Ecologica | M2.C4. - Tutela del territorio e della risorsa idrica | M2.C4.I2 - 2. Prevenire e contrastare gli effetti dei cambiamenti climatici sui fenomeni di dissesto idrogeologico e sulla vulnerabilità del territorio | 31/12/2023 | € 47.203,00 | Esecuzione |

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

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

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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. DI GENNARO RAFFAELE

