

COMUNE DI CALOLZIOCORTE

Provincia di LECCO

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. ROSARIO TRIMBOLI

Comune di CALOLZIOCORTE

Organo di revisione

Verbale del 03 Aprile 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 Calolziocorte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Lì, 03 aprile 2023

L'Organo di revisione

Dott. Rosario Trimboli



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rosario Trimboli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 28.06.2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 19 del 30 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 (**);
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022/2024 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.30 del 21.06.2016;

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

- ◆ 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 al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13652 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, 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;
- 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 gennaio 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.

L'Ente ha assicurato per l'anno 2022 la copertura minima dei costi di servizio a domanda individuale acquedotto e smaltimento rifiuti come da tabella che segue:

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Asilo nido	€ 163.514,24	€ 271.033,40	-€ 107.519,16	60,33%
Casa riposo anziani			€ -	
Fiere e mercati			€ -	
Mense scolastiche	€ 7.116,31	€ 22.646,34	-€ 15.530,03	31,42%
Musei e pinacoteche			€ -	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	
Corsi extrascolastici			€ -	
Impianti sportivi			€ -	
Parchimetri			€ -	
Servizi turistici			€ -	
Servizi cimiteriali e illuminazione votiva	€ 97.027,36	€ 109.545,86	-€ 12.518,50	88,57%
Uso locali non istituzionali			€ -	
Centro creativo			€ -	
Altri servizi			€ -	
Totali	€ 267.657,91	€ 403.225,60	-€ 135.567,69	66,38%

CONTO DEL BILANCIO**Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato d'amministrazione 2022 presenta un avanzo d'amministrazione di € 5.562.040,67 come in tabella:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.506.191,64
RISCOSSIONI	(+)	2.182.513,87	11.031.673,94	13.214.187,81
PAGAMENTI	(-)	1.763.654,61	10.923.479,29	12.687.133,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.033.245,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.033.245,55
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.758.414,77	2.328.180,92	4.086.595,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	270.950,57	2.754.237,57	3.025.188,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			117.695,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			2.414.916,69
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)(2)	(=)			5.562.040,67

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 4.845.223,26	€ 5.238.666,35	€ 5.562.040,67
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.852.242,88	€ 1.961.161,00	€ 1.935.752,89
Parte vincolata (C)	€ 1.167.900,98	€ 945.987,21	€ 1.123.747,96
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 92.266,80	€ 395.054,53	€ 356.539,89
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.732.812,60	€ 1.936.463,61	€ 2.145.999,93

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato parte delle risorse da restituire allo Stato per la quota eccedente a quella effettivamente utilizzata per gli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

**Utilizzo nell'esercizio 2022
delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021 (in euro)**

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 o spese di investimento	1.727.682,15	1.727.682,15								
Finanziamento o di spese correnti non permanenti	207.000,00	207.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	130.916,17		-	-	130.916,17					
Utilizzo parte vincolata	382.634,10					310.924,22	71.709,88	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	395.000,00									395.000,00
Valore delle parti non utilizzate	-	211.317,78	1.811.925,34	8.325,49	-	273.971,33	287.814,32	-	-	54,53
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*	-€ 317.862,00
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.124.222,92
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.532.612,43
SALDO FPV	€ 591.610,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 45.298,24
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 56.913,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 61.241,32
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 49.625,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 317.862,00
SALDO FPV	€ 591.610,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 49.625,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 2.843.232,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.395.433,93
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 5.562.040,67

*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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.551.231,81
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	66.508,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	195.584,04
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.289.139,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	39.000,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.250.139,71
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.565.749,10
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.565.749,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.565.749,10
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.116.980,91
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		66.508,06
Risorse vincolate nel bilancio		573.701,42
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.476.771,43
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		39.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.437.771,43

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): € 3.116.980,91
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.476.771,43.
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.437.771,43.

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	€ 172.099,45	€ 117.695,74
FPV di parte capitale	€ 2.952.123,47	€ 2.414.916,69
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	€ 276.666,79	€ 172.099,45	€ 117.695,74
- 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 *	€ 268.351,92	€ 159.504,74	€ 106.851,40
- 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	€ 8.314,87	€ 12.594,71	€ 10.844,34
- 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	€ -	€ -	€ -

10

(*) 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	€ 2.078.733,88	€ 2.952.123,47	€ 2.414.916,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 940.629,44	€ 1.850.315,65	€ 965.082,70
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 1.138.104,44	€ 1.101.807,82	€ 1.449.833,99
- 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	106.851,40
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	10.844,34
Altri incarichi	
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	117.695,74
** specificare	

11

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 15 del 13 marzo 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 15 del 15 marzo 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.952.544,13	€ 2.182.513,87	€ 1.758.414,77	-€ 11.615,49
Residui passivi	€ 2.095.846,50	€ 1.763.654,61	€ 270.950,57	-€ 61.241,32

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 15.910,29	€ 61.217,89
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 4.299,17	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 4,37	€ 23,43
MINORI RESIDUI	€ 11.615,49	€ 61.241,32

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

Residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 171.916,65	€ 96.090,57	€ 816.367,05	€ 155.487,25	€ 387.523,91	€ 1.627.385,43
Titolo II				€ 288,90	€ 41.476,45	€ 41.765,35
Titolo III	€ 161.517,04	€ 62.659,20	€ 52.965,35	€ 86.291,40	€ 1.387.393,22	€ 1.750.826,21
Titolo IV			€ 26.876,12	€ 116.334,83	€ 504.630,29	€ 647.841,24
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 11.620,41				€ 7.157,05	€ 18.777,46
Totali	€ 345.054,10	€ 158.749,77	€ 896.208,52	€ 358.402,38	€ 2.328.180,92	€ 4.086.595,69

Residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 8.578,11	€ 20.432,46	€ 46.663,82	€ 82.045,75	€ 1.833.512,50	€ 1.991.232,64
Titolo II	€ 2.415,60	€ 10.165,55	€ 1.793,40	€ 572,92	€ 675.838,66	€ 690.786,13
Titolo III	€ 1.000,00					€ 1.000,00
Titolo IV				€ 23.392,27	€ 26.793,31	€ 50.185,58
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 34.501,37	€ 9.086,49	€ 7.514,25	€ 22.788,58	€ 218.093,10	€ 291.983,79
Totali	€ 46.495,08	€ 39.684,50	€ 55.971,47	€ 128.799,52	€ 2.754.237,57	€ 3.025.188,14

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 recupero evasione	Residui iniziali	0,00	32.772,25	84.549,41	84.549,41	84.549,41	822.743,05	861.047,71	822.645,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	14.908,25	5.034,22	5.034,22	5.034,22	19.434,79		
	Percentuale di riscossione	0,00	45,49%	5,95%	5,95%	5,95%	2,36%		
TARSU/TIA/TARI/TARES ordinaria	Residui iniziali	0,00	572.538,51	591.590,76	591.590,76	591.590,76	785.759,22	697.185,93	526.026,78
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	119.290,61	106.769,52	106.769,52	106.769,52	329.712,55		
	Percentuale di riscossione	0,00	20,84%	18,05%	18,05%	18,05%	41,96%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	203.452,37	265.747,36	265.747,36	265.747,36	379.841,57	538.045,91	461.535,78
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	29.258,34	38.686,39	38.686,39	38.686,39	51.003,08		
	Percentuale di riscossione	0,00	14,38%	14,56%	14,56%	14,56%	13,43%		
Recupero evasione tributi	Residui iniziali	0,00	70.822,54	86.019,60	86.019,60	86.019,60	17.887,92	25.657,50	22.578,60
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	5.648,48	11.874,61	11.874,61	11.874,61	332,82		
	Percentuale di riscossione	0,00	7,98%	13,80%	13,80%	13,80%	1,86%		
Proventi cimiteriali	Residui iniziali	0,00	66.140,00	52.340,00	52.340,00	52.340,00	39.217,00	74.832,00	41.322,24
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	34.378,00	20.036,00	20.036,00	20.036,00	23.020,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	51,98%	38,28%	38,28%	38,28%	58,70%		
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			

(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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 7.033.245,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 7.033.245,55

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.045.799,90	€ 6.506.191,64	€ 7.033.245,55
di cui cassa vincolata	€ 384.450,31	€ 639.486,60	€ 688.226,19

L'Ente, stante la buona liquidità di cassa, non ha fatto ricorso all'accensione dell'anticipazione di tesoreria.

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

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

14

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato 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; Per l'anno 2022 l'indicatore è stato pari a -11,47 a fronte di -9,14 registrato nel precedente esercizio, come da certificazione rilasciata in data 17 gennaio 2023 dal Responsabile del Servizio finanziario.

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.874.108,40 ed ai fini della sua determinazione si è applicato il metodo ordinario.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata prudenzialmente accantonata la somma di euro 14.000,00, per le perdite registrate negli ultimi tre esercizi dalla società indiretta Seruso partecipata nella misura del 64,44% della società Silea.

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 8.325,49 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 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile non superiore a quanto già accantonato nel risultato di amministrazione dell'anno precedente.

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)	€ 9.994,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.325,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 14.319,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 25.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorre 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	6.612.535,00	6.673.657,53	100,92
Titolo 2	981.152,00	935.392,68	95,34
Titolo 3	2.778.263,00	2.795.278,48	100,61
Titolo 4	6.795.459,52	1.552.128,37	22,84
Titolo 5	,00	,00	,00

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	€ 422.353,87	€ 364.614,42	€ -	€ 822.645,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 25.274,59	€ 17.403,12	€ -	€ 22.578,60
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 447.628,46	€ 382.017,54	€ -	€ 845.223,60

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 840.630,97	
Residui riscossi nel 2022	€ 19.767,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 820.863,36	97,65%
Residui della competenza	€ 65.610,92	
Residui totali	€ 886.474,28	
FCDE al 31/12/2022	€ 845.223,60	95,35%

16

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 822.743,05	
Residui riscossi nel 2022	€ 19.434,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 803.308,26	97,64%
Residui della competenza	€ 57.739,45	
Residui totali	€ 861.047,71	
FCDE al 31/12/2022	€ 822.645,00	95,54%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per Tares/Tia/Tari è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 17.887,92	
Residui riscossi nel 2022	€ 332,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 17.555,10	98,14%
Residui della competenza	€ 7.871,47	
Residui totali	€ 25.426,57	
FCDE al 31/12/2022	€ 22.578,60	88,80%

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	€ 281.389,81	€ 323.373,61	€ 458.011,09
Riscossione	€ 268.924,87	€ 313.233,77	€ 447.165,78

I contributi per permessi a costruire negli ultimi tre esercizi non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo 1[^].

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	€ 108.185,01	€ 215.623,40	€ 484.232,12
riscossione	€ 57.815,69	€ 131.798,73	€ 275.024,70
%riscossione	53,44	61,12	56,80

L'Ente ha provveduto a vincolare il 50% dell'entrata ai sensi dell'art.208 comma 4 del Codice Stradale.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi da CDS è stata la seguente

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 379.841,57	
Residui riscossi nel 2022	€ 51.003,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 328.838,49	86,57%
Residui della competenza	€ 209.207,42	
Residui totali	€ 538.045,91	
FCDE al 31/12/2022	€ 461.535,78	85,78%

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi dei beni dell'ente è stata la seguente

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.563,12	
Residui riscossi nel 2022	€ 4.563,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 9.648,81	
Residui totali	€ 9.648,81	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

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	€ 2.189.243,94	€ 2.257.812,59	68.568,65
102	imposte e tasse a carico ente	€ 165.308,68	€ 173.710,10	8.401,42
103	acquisto beni e servizi	€ 4.760.951,38	€ 5.499.230,68	738.279,30
104	trasferimenti correnti	€ 564.793,42	€ 423.298,66	-141.494,76
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi		€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 77.348,95	€ 51.981,92	-25.367,03
108	altre spese per redditi di capitale		€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 159.669,83	€ 107.444,11	-52.225,72
110	altre spese correnti	€ 127.864,44	€ 118.188,41	-9.676,03
TOTALE		€ 8.045.180,64	€ 8.631.666,47	586.485,83

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	€ 1.879.969,50	€ 2.951.842,04	1.071.872,54
203	Contributi agli investimenti	€ 6.762,58	€ 51.398,50	44.635,92
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 8.885,77	8.885,77
TOTALE		€ 1.886.732,08	€ 3.012.126,31	1.125.394,23

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.018.678,27;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 2.323.577,94	€ 2.199.100,06
Spese macroaggregato 103	€ 17.981,16	€ 161.708,93
Irap macroaggregato 102	€ 131.550,77	€ 136.324,11
Altre spese: quote gestioni associate	€ 23.396,71	€ 19.995,08
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.496.506,58	€ 2.517.128,18
(-) Componenti escluse (B)	€ 477.828,31	€ 674.394,70
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.018.678,27	€ 1.842.733,48
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto riconoscere debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL come da tabella che segue:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.468.678,74	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 929.620,62	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.353.777,14	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 9.752.076,50	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 975.207,65	
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)	€ 51.981,92	
(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)	€ 923.225,73	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 51.981,92	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,533%

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:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.416.140,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 643.101,84
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 773.038,33

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.501.704,18	€ 2.036.841,02	€ 1.416.140,17
Nuovi prestiti (+)	€ 84.077,39	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 548.940,55	€ 620.700,85	€ 643.101,84
Estinzioni anticipate (-)			€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.036.841,02	€ 1.416.140,17	€ 773.038,33
Nr. Abitanti al 31/12	13744	13635	13652
Debito medio per abitante	148,20	103,86	56,62

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 102.072,43	€ 77.348,95	€ 51.981,92
Quota capitale	€ 548.940,55	€ 620.700,85	€ 643.101,84
Totale fine anno	€ 651.012,98	€ 698.049,80	€ 695.083,76

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

Strumenti di finanza derivata

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che, nel corso della gestione 2022, l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate ed ha vincolato nell'avanzo d'amministrazione, sulla base delle risultanze della simulazione della certificazione 2022 Covid-2019 le seguenti somme:

- a) Avanzo vincolato per vincoli di legge euro 157.765,95==;
- b) Avanzo vincolato per trasferimenti euro 4.037,00== per ristori di spesa non utilizzati nell'esercizio 2022:

Nel prospetto A-2 Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato d'amministrazione del rendiconto della gestione 2022 è data evidenza delle sopradette risultanze che sono comunque da intendersi quale frutto di una simulazione della certificazione sulla base dei dati disponibili all'Ente.

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 c. 2, ult. capoverso, del 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 a consuntivo) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, in euro 326.994,00 di cui euro 222.145,00 finanziati con risorse attribuite all'Ente nel 2022 a titolo di contributo straordinario ex articolo 27 comma 2 del D.L. 17 del 2022 ed euro 104.849,00 con applicazione della quota libera del risultato d'amministrazione ex articolo 13 del DL 4/2022.

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21 dicembre 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.

In particolare col provvedimento nr° 48 avente per oggetto. "Revisione ordinaria delle partecipazioni societarie, dirette ed indirette, posseduta del Comune in attuazione dell'art.20 del D. Lgs.19 agosto 2016 nr°175" il Consiglio Comunale ha dato mandato al Sindaco partecipare all'assemblea straordinaria dei Soci della società partecipata AUSM srl, per l'espressione del voto favorevole inerente la deliberazione di scioglimento anticipato della società e della sua messa in liquidazione;

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.

L'Organo di revisione, inoltre, dà atto che non vi sono società controllate/partecipate direttamente dall'Ente che non hanno subito perdite dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

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	39.975.700,55	37.574.297,01	2.401.403,54
C) ATTIVO CIRCOLANTE	10.796.486,30	10.792.091,94	4.394,36
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.772.186,85	48.366.388,95	2.405.797,90
A) PATRIMONIO NETTO	38.846.045,32	37.368.416,20	1.477.629,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	47.644,49	0,00	47.644,49
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	3.747.557,39	3.449.225,53	298.331,86
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.130.939,65	7.548.747,22	582.192,43
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	50.772.186,85	48.366.388,95	2.405.797,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	2.425.761,03	0,00	2.425.761,03

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 3.758.069,19
Fondo svalutazione crediti	+	€ 3.385.480,18
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 608,69
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 271,56
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 1.511.371,78
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 1.547.666,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 2.421,23
RESIDUI ATTIVI	=	€ 4.086.595,69

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

Debiti	+	€ 3.747.557,39
Debiti da finanziamento	-	€ 773.038,33
Saldo IVA (se a debito)	-	€ 0,00
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 50.185,58
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
altri residui non connessi a debiti	+	€ 483,50
RESIDUI PASSIVI	=	€ 3.025.188,14

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
A I	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	-€ 761.862,93
	<i>Riserve</i>	€ 1.847.744,85
All b	da capitale	€ 0,00
All c	da permessi di costruire	-€ 180.307,20
All d	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 2.514.537,55
All e	altre riserve indisponibili	-€ 484.314,33
All f	altre riserve disponibili	-€ 2.171,17
A III	Risultato economico dell'esercizio	€ 391.747,20
A IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 0,00
A V	Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 1.477.629,12

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	10.137.919,71	9.306.853,09	831.066,62
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	9.966.165,56	9.148.808,32	817.357,24
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	571.127,29	585.291,80	-14.164,51
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	-620.283,08	620.283,08
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	22.229,36	237.755,81	-215.526,45
IMPOSTE	162.769,54	150.215,24	12.554,30
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	602.341,26	210.594,06	391.747,20

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.

Ha inoltre 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,
- 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
DOTT. ROSARIO TRIMBOLI

