

COMUNE DI TORRE DE' NEGRI		
21 APR 2023		
Prot. N°	1015	
Cat.	Classe	Fasc.

Comune di TORRE DE' NEGRI

Provincia di Pavia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Amedeo Gherardi

Comune di TORRE DE' NEGRI

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Presezzo (BG), lì 20/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. AMEDEO GHERARDI



Sommario

INTRODUZIONE	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Il risultato di amministrazione	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	8
Analisi della gestione dei residui.....	9
Gestione Finanziaria.....	11
Analisi degli accantonamenti.....	12
Analisi delle entrate e delle spese.....	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	18
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	20
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	20
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
CONCLUSIONI.....	21

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Amedeo Gherardi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 15/02/2021;

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 03/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione patrimoniale semplificata;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	7
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione, ove richiesti, 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. 313 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato alcun 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 non partecipa a Unioni di Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel il titolare del servizio di tesoreria BPER Banca S.p.A. filiale di Belgioioso (PV), ha reso il conto della gestione, in data 23/01/2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2021:
 - obiettivi di servizio per il sociale.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 244.505,36, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				246.369,00
RISCOSSIONI	(+)	93.368,77	378.580,45	471.949,22
PAGAMENTI	(-)	190.674,02	313.547,07	504.221,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			214.097,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			214.097,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	162.233,39	239.451,21	401.684,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	126.540,81	128.865,16	255.405,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			-
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			115.870,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			244.505,36

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 164.611,85	€ 167.856,50	€ 244.505,36
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 37.251,29	€ 25.552,45	€ 53.975,45
Parte vincolata (C)	€ 19.922,02	€ 35.930,13	€ 91.052,66
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 98.788,91	€ 97.397,11	€ 82.617,55
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 8.649,63	€ 8.976,81	€ 16.859,70

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata				Avanzi				Parte destinata agli investimenti
			Totale	Avanzi	Avanzi	Avanzi	Avanzi	Avanzi	Avanzi	Avanzi	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	-									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	-									
Finanziamento spese di investimento	€ -	-									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 4.525,97	€ 4.525,97									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	-									
Altra modalità di utilizzo	€ -	-									
Utilizzo parte accantonata	€ -	-									
Utilizzo parte vincolata	€ 2.000,00										
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 28.239,40										€ 28.239,40
Valore delle parti non utilizzate	€ 133.091,13	€ 4.450,84	€ 25.433,22	€ 119,23			€ 448,00				€ 69.157,71
Valore monetario della parte	€ 133.091,13	€ 4.450,84	€ 25.433,22	€ 119,23			€ 448,00				€ 69.157,71

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

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*	€ 175.619,43
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 115.870,40
SALDO FPV	-€ 115.870,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 17.465,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 34.365,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 16.899,83
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 175.619,43
SALDO FPV	-€ 115.870,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 16.899,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 34.765,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 133.091,13
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 244.505,36

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		94.514,40
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	7.441,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.623,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		85.450,08
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	20.981,68
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		64.468,40
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		94.514,40
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		7.441,32
Risorse vincolate nel bilancio		1.623,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		85.450,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		20.981,68
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		64.468,40

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): € 94.514,40
- W2 (equilibrio di bilancio): € 85.450,08
- W3 (equilibrio complessivo): € 64.468,40

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	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ 115.870,40
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 reimputazione 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.

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. 23 del 03/04/2023 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. 23 del 03/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 273.067,82	€ 93.368,77	€ 162.233,39	-€ 17.465,66
Residui passivi	€ 351.580,32	€ 190.674,02	€ 126.540,81	-€ 34.365,49

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	€ 17.465,66	€ 7.248,63
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 26.909,59
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 207,27
MINORI RESIDUI	€ 17.465,66	€ 34.365,49

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 17.408,23	€ 19.027,93	€ 7.021,69	€ 10.691,39	€ 45.872,11	€ 100.021,35
Titolo II	€ 3.000,00			€ -	€ 107.610,40	€ 110.610,40
Titolo III	€ 1.000,00	€ 7.519,00	€ 2.287,03	€ 1.100,00	€ 9.742,87	€ 21.648,90
Titolo IV		€ 40.363,50	€ 249,00	€ 52.128,11	€ 75.225,83	€ 167.966,44
Titolo V				€ -		€ -
Titolo VI				€ -		€ -
Titolo VII				€ -		€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ 124,19	€ 313,32	€ 1.000,00	€ 1.437,51
Totali	€ 21.408,23	€ 66.910,43	€ 9.681,91	€ 64.232,82	€ 239.451,21	€ 401.684,60

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 6.311,00	€ 3.037,68	€ 1.917,75	€ 10.599,51	€ 117.850,92	€ 139.716,86
Titolo II	€ 4.964,00	€ 8.067,00	€ 9.418,00	€ 80.452,11	€ 2.401,60	€ 105.302,71
Titolo III				€ -		€ -
Titolo IV				€ -		€ -
Titolo V				€ -		€ -
Titolo VII	€ -		€ 1.381,86	€ 391,90	€ 8.612,64	€ 10.386,40
Totali	€ 11.275,00	€ 11.104,68	€ 12.717,61	€ 91.443,52	€ 128.865,16	€ 255.405,97

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	49.962,07	36.149,20	30.262,86	35.611,51	38.458,49	26.998,46	33.634,76	24.553,40
	Riscosso c/residui al 31.12	6.323,09	7.542,92	1.207,94	1.480,83	12.818,27	1.874,09		
	Percentuale di riscossione	12,70	20,87	3,99	4,16	33,33	6,94		
TARSU/TIA/TAR/ITARRES	Residui iniziali	83.000,74	30.285,43	25.412,67	23.067,77	37.685,39	32.674,38	38.465,46	29.135,81
	Riscosso c/residui al 31.12	51.461,60	5.859,00	5.492,50	1.860,00	13.389,00	6.649,51		
	Percentuale di riscossione	62,00	19,35	21,61	8,60	35,53	20,35		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	21.486,43	16.815,83	16.015,63	16.015,63	16.015,63	15.331,40	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	70,60	800,20	-	-	-	15.331,40		
	Percentuale di riscossione	0,33	4,76	0,00	0,00	0,00	100,00%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	-	-	-	-	-	-	-	-
	Riscosso c/residui al 31.12	-	-	-	-	-	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	34.269,05	4.531,39	4.531,49	1.160,66	-	14.874,77	-	286,24
	Riscosso c/residui al 31.12	13.071,32	-	4.531,49	1.160,66	-	14.874,77		
	Percentuale di riscossione	38,10	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00%		

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	214.097,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	214.097,13

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	€ 137.796,73	€ 246.369,00	€ 214.097,13
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente non ha fatto accesso all'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio considerato.

Al 31/12/2022 non risulta alcuna giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC.

Non risultano importi di cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel e da reintegrare entro il 31.12.2022.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013;

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 53.975,45.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonato alcun importo non essendovi alcuna società partecipata.

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 alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso non ricorrendone i presupposti.

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)	€ 2.872,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.436,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.308,00

Altri fondi e accantonamenti

Non risultano accantonamenti ad altri fondi.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 alcun accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accertati /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	209.885,00	209.785,88	99,95
Titolo 2	175.276,00	168.816,49	96,31
Titolo 3	69.642,00	62.694,42	90,02
Titolo 4	408.439,00	117.310,00	28,72
Titolo 5	-	-	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	54.000,00	4.901,75
TARSU/TIA/TARI/TARES	35.211,00	-
Sanzioni per violazioni codice		-
Fitti attivi e canoni patrimoniali		-
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a euro 54.000,00.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 16.552,51	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.456,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 15.096,12	91,20%
Residui della competenza	€ 8.510,39	
Residui totali	€ 23.606,51	
FCDE al 31/12/2022	€ 20.055,28	84,96%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a euro 35.211,00.

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

TAR SU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 24.087,38	
Residui riscossi nel 2022	€ 5.410,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 18.676,87	77,54%
Residui della competenza	€ 12.440,59	
Residui totali	€ 31.117,46	
FCDE al 31/12/2022	€ 22.029,74	70,80%

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	€ -	€ 2.258,10	€ -
Riscossione	€ -	€ 2.258,10	€ -

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	79.814,71	79.839,06	24,35
102 imposte e tasse a carico ente	8.680,60	9.449,03	768,43
103 acquisto beni e servizi	131.697,56	178.038,64	46.341,08
104 trasferimenti correnti	34.140,22	49.448,00	15.307,78
105 trasferimenti di tributi	-	-	-
106 fondi perequativi	-	-	-
107 interessi passivi	9.011,67	8.006,61	- 1.005,06
108 altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	-	-	-
110 altre spese correnti	5.848,50	5.928,53	80,03
TOTALE	269.193,26	330.709,87	61.516,61

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, 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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	202.156,07	5.939,60	- 196.216,47
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	3.172,00	23.739,40	20.567,40
TOTALE		205.328,07	29.679,00	- 175.649,07

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 654.795,15;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art. 23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia demografica a) (Comuni con meno di 1.000 abitanti) (Tabella 1) con valore soglia pari al 29,5%. Il rapporto tra la spesa di personale e le entrate correnti degli ultimi tre rendiconti risulta inferiore al valore soglia pari al 29,5%.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 93.259,29	€ 79.839,06
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 7.063,70	€ 5.389,80
Altre spese: iscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: diritti di rogito		
Altre spese: straordinari elettorale		
Altre spese: CONVENZIONE DI SEGRETERIA	€ 8.455,40	€ 1.313,03
Totale spese di personale (A)	€ 108.778,39	€ 86.541,89
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 108.778,39	€ 86.541,89
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento di alcun debito fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nel corso dell'esercizio, non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore 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
0,73%	0,61%	0,52%

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)	€ 197.301,15	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 61.612,86	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 22.028,39	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 280.942,40	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 28.094,24	
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)	€ 8.006,61	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 6.541,45	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 26.629,08	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 1.465,16	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,52%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	180.129,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	22.598,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	157.530,52

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 222.355,67	€ 201.722,44	€ 180.129,01
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 20.633,23	-€ 21.593,43	-€ 22.598,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 201.722,44	€ 180.129,01	€ 157.530,52
Nr. Abitanti al 31/12	314,00	313,00	322,00
Debito medio per abitante	642,43	575,49	489,23

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 9.971,87	€ 9.011,67	€ 8.006,61
Quota capitale	€ 20.633,23	€ 21.593,43	€ 22.598,49
Totale fine anno	€ 30.605,10	€ 30.605,10	€ 30.605,10

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

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).

Gestione emergenza energetica

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

- 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	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 7.945,83
Totale	€ 7.945,83
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 13.047,17
Totale	€ 13.047,17

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Ente non dispone di alcuna partecipazione.

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 partecipazioni societarie.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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 DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	1.851.499,68	1.823.140,39	28.359,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE	562.081,97	492.305,45	69.776,52
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.413.581,65	2.315.445,84	98.135,81
A) PATRIMONIO NETTO	2.040.865,68	1.761.544,52	279.321,16
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	119,00	-119,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	255.405,97	351.580,32	-96.174,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	117.310,00	202.202,00	-84.892,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	2.413.581,65	2.315.445,84	98.135,81
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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,

- c) la verifica degli equilibri,
- d) 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 parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Il Revisore dei Conti

(Dott. Amedeo Gherardi)

