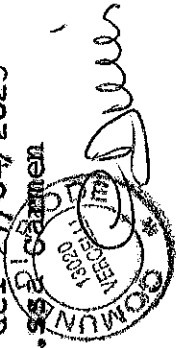




Comune di Piode

Provincia di Vercelli



Comune di PODE

Comune di PODE

Organo di revisione

Verbale n. 04-23 del 27/04/2023

Relazione
dell'organo di
revisione

Anno
2022

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

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 PODE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rivoli, il 27/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

GAROLA DR. ERMANNINO



L'ORGANO DI REVISIONE

GAROLA DR. ERMANNINO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	10
Analisi della gestione dei residui.....	11
Gestione Finanziaria.....	14
Analisi degli accantonamenti.....	16
Analisi delle entrate e delle spese.....	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.....	27
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	28
CONCLUSIONI.....	28

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Ermanno Garola, revisore nominato con delibera dell'organo c
27/04/2021;

- ricevuta in data 14/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendic
2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 14/04/2023, com
documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo
sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL);

a) Conto del bilancio;

b) Conto economico (*); NO

c) Stato patrimoniale (**); SEMPLIFICATO

e condati degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variaz
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. 24 del

TENUTO CONTO CHE

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

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

Anno 2022	
Variazioni di bilancio (totali)	n. 03
di cui variazioni di Consiglio	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. n. X	
4 TUEL	
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL n. X 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. X
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 01
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater n. X Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione n. X avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di n. X contabilità	

- 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;

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. 201 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 non è terremotato;
- L'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Unione Comuni della Vallesesia";
- L'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- L'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- 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 dagli 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 trovava in una delle situazioni previste dagli art. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- 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 merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che /non sussistono le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costruirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articolo 228 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 28/02/23, 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;

- è stato reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Nei residui attivi sono compresi euro 2.160,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Diritto di Finanze.

	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 303.176,62	€ 383.464,17
composizione del risultato di amministrazione:		
Parte accantonata (B)	€ -	€ 12.660,00
Parte vincolata (C)	€ 82.238,35	€ 8.911,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 44.000,00	€ 74.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 166.857,27	€ 287.903,03

a seconda della fonte di finanziamento

- destinato ad investimenti;
- libero;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corrispondenza degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

19

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

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

[illegible]

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel e, oltre che 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.

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*	€ 94.402,26
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 134.250,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 277.655,00
SALDO FPV	€ 143.405,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riacceffati (+)	€ 10.375,28
Maggiori residui attivi riacceffati (-)	€ 34,11
Maggiori residui passivi riacceffati (+)	€ 162.982,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 173.323,29
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 94.402,26
SALDO FPV	€ 143.405,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 173.323,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 47.436,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 211.705,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 383.464,17

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	€ 36.692,27
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	7.673,14
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	€ 29.024,13
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	2.569,00
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	€ 26.455,13
24) RISULTATO DI COMPETENZA IN CAPITALE	€ 57.704,99
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	0,00
27) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN CAPITALE	€ 57.704,99
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	0,00
23) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	€ 57.704,99
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
21) RISULTATO DI COMPETENZA	€ 94.402,26
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	0,00
Risorse vincolate nel bilancio	7.673,14
22) EQUILIBRIO DI BILANCIO	€ 85.729,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	2.569,00
25) EQUILIBRIO COMPLESSIVO	€ 84.160,12

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.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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,

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento, la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- la sussistenza dell'accantonamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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	€ 750,00	€ -
FPV di parte capitale	€ 133.500,00	€ 277.655,00
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente	€ -	€ -
accantonato al 31.12	€ -	€ -
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 *	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4.5 del principio contabile 4/2**	€ -	€ 750,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi storici	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -

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.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	2021	2022
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accortati in competenza	€ -	€ 12.500,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accortati in anni precedenti	€ -	€ 101.500,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ 250.155,00
	€ -	€ 32.000,00
	€ -	€ 15.000,00
	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	750,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
*Fondone Covid-19 DM 28/10/2021	
*Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/21	
Altro(*)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	750,00

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. 9 del 23/03/23 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente non persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 8 del 23/03/23 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossioni	Inserimenti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 190.623,08	€ 185.964,25	€ 5.000,00	€ 341.117
Residui passivi	€ 462.634,94	€ 272.976,62	€ 126.676,20	€ 62.982,12

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2022

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	€ 40,25	€ 63.789,07
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 34,11	€ -
Gestione servizi/circoli	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 74,36	€ 63.789,07

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
TITOLO I					€ 6.598,00	€ 6.598,00
TITOLO II					€ -	€ -
TITOLO III				€ 28,32	€ 32,28	€ 60,60
TITOLO IV				€ 5.000,00	€ 280.154,00	€ 285.154,00
TITOLO V					€ -	€ -
TITOLO VI					€ -	€ -
TITOLO VII					€ -	€ -
TITOLO IX					€ -	€ -
Totali	€ -	€ -	€ -	€ 5.028,32	€ 286.784,28	€ 291.812,60

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2022

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizio		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
TITOLO I			€ 731,77	€ 17.254,00	€ 109.866,63	€ 127.854,40	
TITOLO II			€ 10.000,00	€ 25.000,00	€ 73.690,43	€ 206.024,51	€ 314.714,94
TITOLO III							€ -
TITOLO IV					€ 3.152,25	€ 3.152,25	€ 3.152,25
TITOLO V							€ -
TITOLO VIII					€ 16.334,85	€ 16.334,85	€ 16.334,85
Totale	€ -	€ 10.000,00	€ 25.731,77	€ 80.944,43	€ 335.380,24	€ 482.056,44	

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

13

Residui attivi		Esercizio		2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FODE al 31.12.2022
		Precedenti							
MULTIPLI	Residui iniziali	0,00	0,00	2328,00	1965,00	992,00	2884,00	1528,00	1528,00
	Riscosso crediti al 31.12	0,00	0,00	2011,00	7754,00	712,00	2218,00		
TARSUTTA/TARITA/RES	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92,63765		
	Residui iniziali	0,00	0,00	1657,00	967,00	1698,00	1832,00	967,00	967,00
Sanzioni per violazioni codice della strada	Riscosso crediti al 31.12	0,00	0,00	1385,00	770,00	1102,30	1254,40		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	47,152		
Entrate e carichi patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	123,00	0,00	154,00	94,00	0,00	0,00
	Riscosso crediti al 31.12	0,00	0,00	123,00	0,00	154,00	94,00		
Residui	Residui iniziali	0,00	0,00	3520,00	359,00	2155,00	360,00	456,00	456,00
	Riscosso crediti al 31.12	0,00	0,00	3520,00	360,00	2100,00	0,00		
Proventi acquisite	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso crediti al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Preventi non depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso crediti al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Percentuale di riscossione	Percentuale di riscossione	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	0,00		

14

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)	€	831.390,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	831.390,94

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

	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 709.438,48	€ 831.390,94
di cui cassa vincolata	€ 126.584,00	€ -

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

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI PASSIVE SPESA				VINCOLI PASSIVE ENTRATA				DIFFERENZA
	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA IN UTILIZZO	TOTALE			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	126.584,00	126.584,00	0,00	126.584,00	0,00			0,00
Vincoli formati da attributi dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
TOTALE	0,00	126.584,00	126.584,00	0,00	126.584,00	0,00			0,00

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31/12/2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 abbiano rispettato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e non siano state effettuate/ sovrasime 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. 163, co. 6, 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. 163, 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 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 2 giorni;

-L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 79,76.

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 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 (entrato 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 5.650,00.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 40,25 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro...0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al	Importo versato per la riacquisto del capitale sociale	Motivazione della perdita della società	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
MONTEROSA 2000 SPA	1%					2020

L'Organo di revisione prende atto che la società si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dell'art. 1, co. 286, della l. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal d.l. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla l. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 8, d.l. 29 dicembre 2022, n. 198.

L'Organo di revisione chiede comunque se sono presenti società che versino in tale situazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 2.500,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016.

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi, congruo.

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art. 1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, determinato secondo la modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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)	€ 500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 500,00
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	€ 1.000,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e fondo produttività relativi all'anno 2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL, pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, co. 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: le entrate accertate si discostano poco dalle previsioni.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 2.653,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: nuove abitabilità rilasciate ...

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata regolare;

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 aumentate di Euro 4.210,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: aumento PEF;

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	€ 22.694,00	€ 16.854,00	€ 9.324,00
Riscossione	€ 22.694,00	€ 16.854,00	€ 9.324,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ 153,00	€ 98,00	€ 102,00
riscossione	€ 153,00	€ 98,00	€ 102,00
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA					
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022		
Sanzioni COS	€ 153,00	€ 98,00	€ 102,00		
Fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -		
Entrata netta	€ 153,00	€ 98,00	€ 102,00		
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 78,00	€ 50,00	€ 52,00		
% per spesa corrente	50,98%	51,02%	50,98%		
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ #RIFI	€ #RIFI		
% 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 e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 1.200,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: mancato affitto alloggio Via Roma n. 17.

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	Accertamenti o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 3.650,00	€ 3.010,00	€ 150,00	€ 550,00
Recupero evasione TARSU/TAR/ES	€ 2.842,00	€ 1.320,00	€ 500,00	€ 950,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 100,00	€ 100,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 150,00	€ 50,00	€ 100,00	€ 150,00
TOTALE	€ 6.742,00	€ 4.480,00	€ 850,00	€ 1.650,00

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità ed/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.210,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.630,00	
Residui eliminati (+) o riaccretati (-)	€ 550,00	
Residui al 31/12/2022	€ 1.030,00	32,09%
Residui della competenza	€ 1.685,00	
Residui totali	€ 2.715,00	
FODE al 31/12/2022	€ 2.500,00	92,08%

In merito si osserva una buona gestione;

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spese correnti	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 46.635,14	€ 61.295,24	14.660,10
102 imposte e tasse a carico ente	€ 5.331,28	€ 7.199,17	1.867,91
103 acquisto beni e servizi	€ 157.562,18	€ 169.706,48	12.144,30
104 trasferimenti correnti	€ 63.383,01	€ 56.686,56	-12.696,45
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 2.984,26	€ 2.409,44	-574,82
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 finzioni e poste correttive delle entrate	€ 3.405,00	€ 2.409,44	-995,56
110 altre spese correnti	€ 20.529,00	€ 5.165,00	-15.364,00
TOTALE	€ 306.929,86	€ 304.890,33	-2.039,53

In merito si osserva: in equilibrio come da trend regionale per i piccoli comuni.

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	€ 45.925,53	€ 6.183,00	-39.742,53
202 investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 113.712,00	€ 114.637,72	925,72
203 Contributi agli investimenti	€ 139.737,12	€ 224.790,32	88.053,20
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 144.000,00	€ 99.000,00	-45.000,00
TOTALE	€ 443.374,65	€ 444.611,04	1.236,39

In merito si osserva: buoni gli investimenti considerando il Comune piccolo.

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

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
- 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. n. 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%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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. 78/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2010.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assunibile 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, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 55.864,00	€ 53.658,00
Spese macroaggregato 103		
Imp macroaggregato 102	€ 7.590,00	€ 5.521,00
Altre spese: rettificazioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
(+) Componenti escluse (B)	€ 63.454,00	€ 59.179,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt. 4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componente assoggettata al limite di spesa A-B-C	€ 63.454,00	€ 59.179,00

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006)

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha 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 fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultano casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rimborsati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso di risultati evidenti tale falsipese indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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
2...%	2,1...%	2,2...%

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)	€ 267.276,00	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 27.855,00	
3) Entrate straordinarie (Titolo III)	€ 42.612,00	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 337.744,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 33.774,40	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO anno 2020		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1)	€ 2.571,00	
(D) Contributi statali 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)	€ 31.203,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 2.571,00	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		76,12%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTROLLATO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 199.750,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 9.414,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 190.336,00

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 18.463,00	€ 206.198,00	€ 199.750,00
Nuovi prestiti (+)	€ 191.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	€ 3.265,00	€ 6.448,00	€ 9.414,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 206.198,00	€ 199.750,00	€ 190.336,00
Nr. Abitanti al 31/12	199,00	200,00	201,00
Debito medio per abitante	1.036,17	998,75	946,95

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 984,00	€ 2.413,00	€ 2.571,00
Quota capitale	€ 3.265,00	€ 6.448,00	€ 9.414,00
Totale fine anno	€ 4.249,00	€ 8.861,00	€ 11.985,00

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022, l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 1.238,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i risoni specifici di spesa confluente in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai risoni 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/NPR 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 finanziamenti, con esclusione dei risori 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.

	entrate
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	€ 4.229,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ -
Totale	€ 4.229,00
	spese
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	€ 4.229,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 3.852,00
Totale	€ 8.081,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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, rimborsati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

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

25

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal riascibo dei permessi di costruire (eccezione per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DL 4/2022),	Si
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DL 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DL 50/2022).	

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. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asserzione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova nuova società o all'acquisizione di una nuova nuova partecipazione societaria 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, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardo pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

26

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.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- inventario dei beni immobili	IDEM
- inventario dei beni mobili	IDEM
Immobilizzazioni finanziarie	IDEM
Rimanenze	IDEM

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	Varianza
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.579.165,00	4.416.336,00	162.827,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	926.004,00	896.776,00	29.228,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.505.169,00	5.313.112,00	192.056,00
A) PATRIMONIO NETTO	4.832.913,00	4.543.681,00	289.232,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.000,00	600,00	6.400,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	668.256,00	668.833,00	-577,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.504.169,00	5.313.112,00	191.056,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente non ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono Di: ordinaria gestione.

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 FAO 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 ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

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 riequilibri,
- Il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

GAROLA DR. EMANNO

Garola