

COMUNE DI PALAU

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. GIOVANNI PINNA PARPAGLIA

Comune di Palau

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 18 aprile 2022

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», come modificato ed integrato dal 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 Palau che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palau, lì 18 aprile 2023

L'Organo di revisione

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	10
<i>Gestione Finanziaria</i>	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	14
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
CONCLUSIONI	25

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giovanni Pinna Parpaglia revisore unico, nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 25.05.2021

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 27.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011 e gli allegati principi contabili applicati

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 26
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	16
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente - al 01.01.2022 - registrava una popolazione, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 4.106 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Gallura;
- 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 ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- non ci sono stati rilievi da parte della Corte dei Conti che comportassero l'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione, né rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- la copertura dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti è rappresentata nella seguente tabella

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Assistenza domiciliare anziani	€ 10.221,50	€ 172.042,78	-€ 161.821,28	5,94%
Mense scolastiche	€ 33.633,56	€ 161.000,00	-€ 127.366,44	20,89%
Colonie e soggiorni stagionali	€ 22.453,11	€ 94.644,69	-€ 72.191,58	23,72%
Impianti sportivi	€ 2.196,00	€ 5.000,00	-€ 2.804,00	43,92%
Posteggi	€ 511.478,53	€ 44.339,11	€ 467.139,42	1153,56%
Servizi turistici - Porto	€ 1.412.597,32	€ 1.063.683,32	€ 348.914,00	132,80%
Totali	€ 1.992.580,02	€ 1.540.709,90	€ 451.870,12	129,33%

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 pari ad € 12.951.506,85** come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				16.881.815,39
RISCOSSIONI	(+)	1.840.987,36	14.383.821,49	16.224.808,85
PAGAMENTI	(-)	2.968.524,98	10.901.558,98	13.870.083,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.236.540,28
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			19.236.540,28
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	5.813.884,04	2.350.058,28	8.163.942,32
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.622.087,06	6.048.643,39	7.670.730,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			155.217,09
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			6.623.028,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			12.951.506,85

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 14.882.602,67	€ 16.739.850,94	€ 12.951.506,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 7.593.970,75	€ 6.631.790,88	€ 8.044.980,15
Parte vincolata (C)	€ 4.069.226,87	€ 2.260.762,22	€ 3.005.099,88
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 1.210.506,29	€ 562.682,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 3.219.405,05	€ 6.636.791,55	€ 1.338.744,50

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 o libero) a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	altri vincoli
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 6.063.685,13	€ 6.063.685,13								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 572.408,94	€ 572.408,94								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 507.204,85					€ 12.600,00	€ 489.138,41	€ -	€ 3.890,00	€ 1.576,44
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 1.210.506,29									
Valore delle parti non utilizzate	€ 8.386.045,73	€ 697,48	€ 5.229.879,37	€ 596.798,00	€ 805.113,51	€ 498.525,80	€ 1.182.860,06	€ -	€ 3.285,00	€ 68.886,51
Valore monetario della parte	€ 16.739.850,94	€ 6.636.791,55	€ 5.229.879,37	€ 596.798,00	€ 805.113,51	€ 511.125,80	€ 1.671.998,47	€ -	€ 7.175,00	€ 70.462,95

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 comma 2 TUEL, oltreché da quanto previsto dall'art. 187 comma 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*	-€ 216.322,60
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.271.477,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 6.778.245,30
SALDO FPV	-€ 3.506.767,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 388.355,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 323.101,88
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 65.253,92
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 216.322,60
SALDO FPV	-€ 3.506.767,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 65.253,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 8.353.805,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 8.386.045,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 12.951.506,85

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		4.098.833,28
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		4.098.833,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		4.098.833,28
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		531.881,76
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		531.881,76
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		531.881,76
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		4.630.715,04
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		1.281.397,27
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		3.349.317,77
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.413.189,27
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.936.128,50

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): € 4.630.715,04
- W2 (equilibrio di bilancio): € 3.349.317,77
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.936.128,50

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.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 213.263,35	€ 155.217,09
FPV di parte capitale	€ 3.058.214,38	€ 6.623.028,21
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 329.957,77	€ 213.263,35	€ 155.217,09
- 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 *	€ 329.957,77	€ 213.263,35	€ 155.217,09

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.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.142.733,10	€ 3.058.214,38	€ 6.623.028,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.128.190,54	€ 2.097.572,06	6.258.164,05
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 14.542,56	€ 960.642,32	€ 364.864,16

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	80.000,00
Incarichi a legali	75.217,09
Totale FPV 2022 spesa corrente	155.217,09

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. 25 del 06.03.2023, munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- o 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 8.043.227,20	€ 1.840.987,36	€ 5.813.884,04	-€ 388.355,80
Residui passivi	€ 4.913.713,92	€ 2.968.524,98	€ 1.622.087,06	-€ 323.101,88

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	€ 53.968,88	€ 214.652,19
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 284.057,06	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 50.329,86	€ 104.830,19
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 3.619,50
MINORI RESIDUI	€ 388.355,80	€ 323.101,88

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ -	€ 1.683.026,33	€ 1.697.710,53	€ 1.272.846,34	€ 1.640.289,55	€ 6.293.872,75
Titolo II	€ -	€ 22.702,68	€ -	€ 14.205,65	€ 128.768,42	€ 165.676,75
Titolo III	€ -	€ -	€ 14.024,57	€ 51.049,56	€ 129.026,08	€ 194.100,21
Titolo IV	€ 519.251,93	€ 53.983,07	€ 1.759,60	€ 464.955,51	€ 450.823,94	€ 1.490.774,05
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 17.145,27	€ -	€ -	€ 1.223,00	€ 1.150,29	€ 19.518,56
Totali	€ 536.397,20	€ 1.759.712,08	€ 1.713.494,70	€ 1.804.280,06	€ 2.350.058,28	€ 8.163.942,32

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 41.592,10	€ 28.242,31	€ 186.596,62	€ 486.818,74	€ 2.646.165,28	€ 3.389.415,05
Titolo II	€ 362.431,57	€ 32.901,39	€ 11.331,06	€ 461.802,34	€ 3.322.171,17	€ 4.190.637,53
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali	€ 404.023,67	€ 61.143,70	€ 197.927,68	€ 948.621,08	€ 5.968.336,45	€ 7.580.052,58

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	€ 3.642.279,46	€ 1.196.957,49	€ 853.842,48	€ 3.113.771,91	€ 3.803.890,39	€ 444.529,33	€ 4.086.808,79	€ 3.647.476,85
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 343.475,01	€ 60.513,53	€ 354.927,83	€ 387.598,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0%	29%	7%	11%	10%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	€ 1.201.659,37	€ 1.830.258,77	€ 1.852.746,71	€ 1.279.752,84	€ 1.639.065,06	€ 1.109.782,78	€ 2.121.086,51	€ 1.578.639,62
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 327.290,86	€ 268.262,42	€ 299.514,02	€ 943.022,76			
	Percentuale di riscossione	0%	18%	14%	23%	58%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 53.739,01	€ 306.712,94	€ 265.193,42	€ 287.721,00	€ 85.733,61	€ 111.222,66	€ 165.315,39	€ 162.752,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 43.047,09	€ 49.058,09	€ 49.013,41	€ 58.113,65			
	Percentuale di riscossione	0%	14%	18%	17%	68%			
Canone unico patrimoniale	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 86,00	€ 86,00	€ 86,00
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -			
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

L'Organo di Revisione, dato l'elevato ammontare dei residui attivi del Titolo I (anche per le annualità pregresse), ha verificato che sussistono tempi lunghi e percentuali basse di riscossione per i ruoli affidati ad Agenzia Entrate Riscossione. Negli ultimi anni, pertanto, si è preferito fare un affidamento biennale per la riscossione coattiva con l'agente ABACO s.p.a. Al momento non si è in grado di valutare se via stato un miglioramento delle performance di riscossione.

12

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)	€	19.236.540,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	19.236.540,28

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). L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 14.337.689,39	€ 16.881.815,39	€ 19.236.540,28
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.332.479,17	€ 3.937.699,67	€ 4.925.188,68

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

In particolare, si dà atto che - al 31/12/2022 - risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 9.248,31 confluiti nell'avanzo vincolato.

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

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

13

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, comma 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del TUEL;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 12 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 € 36.425,62.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non si è avvalso della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 5.388.954,84.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non vi sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali fosse necessario procedere ad accantonare apposito fondo.

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 pari

ad € 1.846.312,17 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue, in base alle informazioni ottenute dall'Ente.

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	€ 6.699,51
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 4.599,63
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.299,14

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrano le condizioni per cui l'Ente dovesse procedere ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 un Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle 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	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	7.013.630,84	7.616.085,10	109%
Titolo 2	5.333.189,95	3.064.335,16	57%
Titolo 3	2.263.909,84	2.829.189,37	125%
Titolo 4	22.590.770,95	1.560.958,49	7%
Titolo 5	-	-	0%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	
TARSU/TIA/TARI/TARES		x
Sanzioni per violazioni codice		x
Fitti attivi e canoni patrimoniali		

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.316.895,39	
Residui riscossi nel 2022	€ 624.900,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 49.714,96	
Residui al 31/12/2022	€ 3.642.279,46	84,37%
Residui della competenza	€ 444.529,33	
Residui totali	€ 4.086.808,79	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.647.476,85	89,25%

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

TARSU-TIA-TARI

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.838.426,27	
Residui riscossi nel 2022	€ 827.122,53	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.011.303,74	55,01%
Residui della competenza	€ 1.109.782,78	
Residui totali	€ 2.121.086,52	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.578.639,62	74,43%

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	€ 165.913,14	€ 579.682,41	€ 589.116,18
Riscossione	€ 164.413,14	€ 578.993,68	€ 587.792,24

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 36.893,70	€ 8.743.332,25	0,4220%
2021	€ 579.682,41	€ 9.801.745,96	5,9141%
2022	€ 112.500,00	€ 10.500.720,52	1,0714%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 165.913,14	€ 579.682,41	€ 168.319,39
riscossione	€ 164.413,14	€ 578.993,68	€ 162.019,39
%riscossione	99%	100%	0%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 131.724,34	€ 109.494,13	€ 168.319,39
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 131.724,34	€ 109.494,13	€ 108.468,91
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00
% per spesa corrente	37,96%	45,66%	46,10%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 627.767,47	€ 183.238,14
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 627.767,47	€ 183.238,14

In merito si rileva la bassa percentuale di riscossione delle somme rimaste a residuo, in generale, sulle entrate del titolo I e si invita l'Ente a porre in essere adeguati strumenti per il potenziamento della riscossione, sia ordinaria che coattiva.

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, comma 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.685.797,00	€ 2.664.637,05	-€ 21.159,95
102	imposte e tasse a carico ente	€ 154.510,68	€ 150.920,18	-€ 3.590,50
103	acquisto beni e servizi	€ 5.902.972,33	€ 6.567.594,23	€ 664.621,90
104	trasferimenti correnti	€ 849.765,15	€ 1.009.358,97	€ 159.593,82
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 37.576,31	€ 35.744,56	-€ 1.831,75
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 56.196,44	€ 17.897,18	-€ 38.299,26
110	altre spese correnti	€ 114.928,05	€ 54.568,35	-€ 60.359,70
TOTALE		€ 9.801.745,96	€ 10.500.720,52	€ 698.974,56

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	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 3.722.111,01	€ 4.678.846,80	€ 956.735,79
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 43.173,40	€ 59.607,52	€ 16.434,12
TOTALE		€ 3.765.284,41	€ 4.738.454,32	€ 973.169,91

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;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Si ricorda che, per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

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

Si rappresenta che, ai sensi dell'art. 3 comma 6 D.L. 90/2014, i limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, comma 2, del D.L. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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	€ 1.704.650,26	€ 2.664.637,05
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ -	€ 150.920,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: buoni pasto	€ -	€ 24.553,41
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Altre spese: da specificare.....	€ -	€ -
Totale spese di personale (A)	€ 1.704.650,26	€ 2.840.110,64
(-) Componenti escluse (B)	€ -	€ 1.058.529,92
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)	€ -	€ -
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 1.704.650,26	€ 1.781.580,72

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto - nel corso del 2022 - al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

20

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 l'Ente rispetta il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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)	€ 8.342.859,69	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 4.764.873,74	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.730.694,55	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 14.838.427,98	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.483.842,80	
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)	€ 44.454,26	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.439.388,54	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 44.454,26	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,30%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 999.844,80
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ -
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 999.844,80

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.064.956,96	1.045.728,93	999.844,80
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	- 19.228,03	- 45.884,13	- 47.715,88
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 1.045.728,93	€ 999.844,80	€ 952.128,92
Nr. Abitanti al 31/12	4.081	4.307	4.254
Debito medio per abitante	256,24	232,14	223,82

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 44.454,26	€ 37.576,31	€ 35.744,56
Quota capitale	€ 19.228,03	€ 45.884,13	€ 47.715,88
Totale fine anno	€ 63.682,29	€ 83.460,44	€ 83.460,44

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.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per € 70.462,35

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, comma 2, ultimo capoverso, d.l. n. 18/2020).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che lo stanziamento per spese energetiche è stato sufficiente a coprire i costi relativi ai consumi. Non sono stati rilevati aumenti di spesa. I contributi ricevuti sono accantonati in avanzo vincolato (A/2 cap E. 1937020)

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, comma 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, comma 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del D.L. 4/2022 che dispone: *“6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.”*

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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 una nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	42.951.201,69	39.862.773,04	3.088.428,65
C) ATTIVO CIRCOLANTE	27.400.482,60	24.925.042,59	2.475.440,01
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	70.351.684,29	64.787.815,63	5.563.868,66
A) PATRIMONIO NETTO	40.169.043,05	38.122.041,13	2.047.001,92
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.656.025,31	1.401.911,51	1.254.113,80
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.600.141,73	5.890.841,08	2.709.300,65
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	18.926.474,20	19.373.021,91	-446.547,71
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	70.351.684,29	64.787.815,63	5.563.868,66
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.778.245,30	3.271.477,73	3.506.767,57

24

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	14.766.504,48	14.720.251,18	46.253,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	14.364.623,10	12.309.247,95	2.055.375,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-35.744,56	-37.576,31	1.831,75
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.348.770,34	3.595.594,96	-2.246.824,62
IMPOSTE	150.920,18	154.510,68	-3.590,50
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.563.986,98	5.814.511,20	-4.250.524,22

Per i debiti da finanziamento è stato verificato che il saldo patrimoniale al 31/12/2022, come approvato in Giunta, non corrispondeva con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere, rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui.

Avendo verificato che tale discrasia era riconducibile ad un errore materiale nel riporto dei dati

dalla contabilità finanziaria, ne è stata chiesta la correzione, che potrà essere valutata dal Consiglio Comunale ed approvata con apposito emendamento.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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 ed ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi". Si raccomanda, pertanto, l'adozione tempestiva del provvedimento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato assunzioni di personale 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

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia
