

COMUNE DI CARINARO

Provincia di Caserta

COMUNE DI CARINARO
Protocollo N 4904 ARRIVO
Data 09-05-2023 - Ora 18.27.24



Relazione dell'organo di revisione

– *sulla proposta di
deliberazione sullo schema di
rendiconto della gestione e
allegati*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

 DOTT. FRANCESCO PUCA

Comune di Carinaro
Organo di revisione

Verbale n.05 del 08/05/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

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 Carinaro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carinaro li, 09/05/2023

L'Organo di revisione



Sommarario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| <i>Verifiche preliminari</i> | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| <i>Il risultato di amministrazione</i> | 6 |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> | 8 |
| <i>Analisi della gestione dei residui</i> | 10 |
| <i>Gestione Finanziaria</i> | 12 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i> | 13 |
| <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 | 21 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 22 |
| CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 23 |
| <i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> | 25 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 25 |
| (RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | 25 |
| CONCLUSIONI | 26 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Francesco Puca, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.09 del 27/03/2023;

- ◆ ricevuto in data 02/05/2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della giunta comunale n.35 del 29/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

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

- ◆ 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 vigente regolamento di contabilità;

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 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. 07 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 01 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 06 |

- ◆ 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. 7121 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa a Consorzio di Comuni EDA Caserta/ASI/CITL Caserta;

L'Organo di revisione, per la gestione finanziaria dell'ente, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all' 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 30/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.



CONTO DEL BILANCIO**Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 è rappresentato dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 3.736.365,06 |
| RISCOSSIONI | (*) | 3.078.653,34 | 4.509.211,20 | 7.587.864,54 |
| PAGAMENTI | (-) | 832.776,02 | 4.425.464,79 | 5.258.240,81 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (*) | | | 6.065.988,79 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (*) | | | 6.065.988,79 |
| RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (*) | 5.890.863,74 | 3.957.404,43 | 9.848.268,17 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 1.026.567,37 | 1.418.185,29 | 2.444.752,66 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ^{III} | (-) | | | 225.091,86 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONT'O CAPITALI ^{IV} | (-) | | | 4.016.920,12 |
| RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 | (*) | | | 9.207.492,32 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 8.668.388,77 | € 8.270.599,75 | € 9.207.492,32 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 6.772.763,90 | € 6.591.929,65 | € 5.206.375,79 |
| Parte vincolata (C) | € 1.295.182,27 | € 1.455.584,21 | € 1.661.956,13 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 600.440,60 | € 222.995,89 | € 2.339.160,40 |

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'Art.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nelle corrispondenti quote del risultato di amministrazione.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1 | Totali | Parte disponibile | Parte accantonata | | | Parte vincolata | | | Parte destinata agli investimenti |
|---|-------------|-------------------|-------------------|----------------------------|-------------|-----------------|----------|-------|-----------------------------------|
| | | | FIDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trattati | mutuo | |
| Copertura dei debbi fuori bilancio | € | € | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € | € | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 10.000,00 | € 10.000,00 | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € | € | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € | € | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € | € | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € | | € | € | € | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 430,66 | | | | | | | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € | | | | | | | € | |
| Valore della parte non utilizzate | € | € | € | € | | | | | € |
| Valore monetario della parte | € | € | € | € | € | | | | € |

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

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|-----------------|
| Gestione di competenza | 2022 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 2.602.965,55 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 2.760.262,36 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 4.242.011,98 |
| SALDO FPV | -€ 1.481.749,62 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 28,55 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 488.644,35 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 304.382,44 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 184.233,36 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 2.602.965,55 |
| SALDO FPV | -€ 1.481.749,62 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 184.233,36 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 10.430,86 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 8.260.078,89 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 9.207.492,32 |

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 | | 925.114,16 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 80.617,25 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 137.015,89 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 707.481,02 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | -1.670.007,92 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 2.377.486,94 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 206.532,83 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 69.786,89 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 136.746,74 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) | (-) | 203.836,81 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE | | 67.091,07 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 1.131.646,79 |
| Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N | | 80.617,25 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 206.371,92 |
| W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 844.657,62 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -1.466.171,11 |
| W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 2.310.828,73 |

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): € 1.131.646,79
- W2 (equilibrio di bilancio): € 844.657,62
- W3 (equilibrio complessivo): € 2.310.828,73

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;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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 | € 231.680,40 | € 225.091,86 |
| FPV di parte capitale | € 2.528.581,96 | € 4.016.920,12 |
| 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 | € - | € 231.680,40 | € 225.091,86 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € - | € 164.213,19 | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € - | € 67.467,21 | € 87.043,62 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € 137.958,24 |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------|----------------|----------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € - | € 2.528.581,96 | € 4.016.920,12 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € 2.528.581,96 | € 2.085.490,75 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € 1.931.429,37 |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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 | 63.548,19 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | 23.585,43 |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | 137.958,24 |
| "Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 225.091,86 |

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.32 del 27/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi-Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|-----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 9.458.161,43 | € 3.078.653,34 | € 5.890.863,74 | -€ 488.644,35 |
| Residui passivi | € 2.163.725,83 | € 832.776,02 | € 1.026.567,37 | € 304.382,44 |

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 | € 457.921,71 | € 217.825,99 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € 84.387,00 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € 30.722,64 | € 2.169,45 |
| MINORI RESIDUI | € 488.644,35 | € 304.382,44 |

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

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 e passivi è stato effettuato dai singoli responsabili dei servizi con apposite determinazioni, certificando il mantenimento o meno degli stessi.

In particolare, si sottolinea l'importante attività svolta dal servizio economico-finanziario di supporto ai vari responsabili dell'ente per la ricognizione e analisi dei residui attivi e passivi dell'ente al 31.12.2022.

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 | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------|
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | € 2.431.640,78 | € 724.707,66 | € 455.359,12 | € 620.878,53 | € 823.237,78 | € 5.055.823,87 | |
| Titolo II | € 24.000,00 | € 15.000,00 | | € 220.955,88 | € 446.534,35 | € 706.490,23 | |
| Titolo III | € 320.037,19 | € 105.563,68 | € 125.548,38 | € 171.442,03 | € 571.474,47 | € 1.294.065,75 | |
| Titolo IV | | | | | | € - | |
| Titolo V | | € 75.246,15 | € 440.633,53 | € 123.194,19 | € 2.108.857,83 | € 2.747.931,70 | |
| Titolo VI | € 36.656,62 | | | | | € 36.656,62 | |
| Titolo VII | | | | | | € - | |
| Titolo IX | | | | | € 7.300,00 | € 7.300,00 | |
| Totale | € 2.812.334,59 | € 920.517,49 | € 1.021.541,03 | € 1.136.470,63 | € 3.957.404,43 | € 9.848.268,17 | |

Analisi residui passivi al 31.12.2022

| | Esercizi | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|--------|
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | € 285.181,18 | € 196.332,28 | € 124.238,69 | € 318.495,24 | € 928.799,02 | € 1.853.046,41 | |
| Titolo II | € 10.359,83 | € 1.716,00 | € 73.744,15 | | € 507.286,27 | € 593.106,25 | |
| Titolo III | | | | | | € - | |
| Titolo IV | | | | | | € - | |
| Titolo V | | | | | | € - | |
| Titolo VII | € 9.900,00 | € 1.500,00 | € 1.200,00 | € 3.900,00 | € 2.100,00 | € 18.600,00 | |
| Totale | € 305.441,01 | € 199.548,28 | € 199.182,84 | € 322.395,24 | € 1.438.185,29 | € 2.464.752,66 | |

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

| Residui attivi | | Esercizio precedente | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui compensati al 31/12/2022 | PCDE al 31/12/2022 |
|---|-----------------------------|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|--------------------|
| C/ANNI PRECEDENTI Cap 21 | Residui iniziali | 0,00 | 825.895,50 | 825.895,50 | 742.303,75 | 590.950,84 | 440.824,00 | 127.392,20 | 127.392,20 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 128,59 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2% 0 | | | |
| C/ANNI PRECEDENTI Cap 28 | Residui iniziali | 90,00 | 2.519.311,10 | 1.247.314,88 | 2.245.120,84 | 3.098.198,53 | 2.234.812,26 | 1.233.113,71 | 968.761,15 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | 0,00 | 180.024,82 | 56.685,31 | 327.658,67 | 878.756,73 | 1.007.188,71 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 7,15 | 4,58 | 14,60 | 28,36 | 45,07 | | |
| C/ANNI PRECEDENTI (Cap 100 - art. 100) | Residui iniziali | 1.827.278,08 | 2.538.624,81 | 3.127.159,81 | 2.554.225,82 | 2.974.402,36 | 3.468.599,09 | 3.510.212,42 | 3.026.903,99 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | 285.573,06 | 224.660,44 | 280.336,74 | 326.949,33 | 424.755,98 | 636.562,33 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18,35 | | |
| Servizi per la manutenzione delle strade (Cap 82) | Residui iniziali | 30.889,45 | 30.047,70 | 29.091,28 | 17.604,70 | 17.953,85 | 17418,67 | 19.481,84 | 19.055,28 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | 1.709,15 | 1291,82 | 366,54 | 149,85 | 535,18 | | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2,95 | | |
| Provvista Acquistato (Cap 100 - art. 100) | Residui iniziali | 438.132,32 | 584301,00 | 597.072,65 | 489.243,95 | 544.854,96 | 609.019,80 | 587.701,87 | 387.713,62 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | 110.255,32 | 184943,33 | 165.920,93 | 183.383,92 | 287.396,93 | 201.215,48 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 33,05 | | |
| Servizio Ance - Ripulizione Cap 290 | Residui iniziali | 83.034,62 | 298.003,97 | 289.569,31 | 242.182,49 | 253.855,55 | 280.990,37 | 306.548,10 | 181.292,54 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | 22.865,24 | 130119,66 | 108.440,99 | 97.121,98 | 104.443,08 | 116.587,64 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | | | | | | |

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) | € | 6.065.988,79 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 6.065.988,79 |

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

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 1.747.544,66 | € 3.736.365,06 | € 6.065.988,79 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 596.922,71 | € 1.402.822,98 | 2.075.364,75 |

L'Ente nel corso dell'esercizio 2022 **non ha contratto alcuna** anticipazione di tesoreria.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, al 31/12/2022 ha determinato e allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- si invita l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, a comunicare quanto prima, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 4.796.921,73

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

- 1) l'eliminazione di diversi crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'unica società partecipata dall'Ente non ha subito perdite nel corso degli ultimi tre esercizi approvati, quindi non ha proceduto ad accantonare alcun fondo perdite.

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 155.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione invita l'ente a formulare una ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente più aggiornata possibile determinando una passività potenziale probabile onde accantonare nel prossimo bilancio 2023/2025 risorse adeguate.

Fondo indennità di fine mandato Sindaco

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato del Sindaco in carica, così determinato:

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € - |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 6.162,77 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 6.162,77 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 i seguenti ulteriori accantonamenti

| <i>Natura del Fondo</i> | <i>Importo</i> |
|---|----------------|
| Accantonamento autofinanziamento cimitero | 203.836,81 |
| Fondo garanzia debiti commerciali | 44.454,48 |

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 | 4.486.109,39 | 3.718.623,51 | 82,89 |
| Titolo 2 | 1.182.701,77 | 808.000,42 | 68,32 |
| Titolo 3 | 892.705,87 | 809.032,13 | 90,63 |
| Titolo 4 | 18.713.170,92 | 2.639.913,52 | 14,11 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! |

Tenuto conto della notevole differenza registrata al titolo IV tra le previsioni definitive e gli accertamenti si invita l'Ente a determinare con ocularità le previsioni di entrata nel redigendo bilancio di previsione 2023/2025.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|------------------------------------|------------|----------|
| IMU/TASI | | X |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | | X |
| Sanzioni per violazioni codice | X | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | X | |
| Proventi acquedotto | X | |
| | | |

IMU ORDINARIA

Le entrate accertate nell'anno 2022, sostanzialmente non hanno subito incrementi o diminuzioni rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

IMU anni pregressi

Per l'anno 2022 la movimentazione di tale posta di entrata è stata la seguente:

| | importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 2.234.812,26 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 1.007.188,71 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | -€ 5.490,16 | |
| Residui al 31/12/2022 | € 1.233.113,71 | 55,18% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 1.233.113,71 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 988.781,15 | 78,40% |

FR

TASSA RIFIUTI -TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 92.733,83 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 a seguito di un minor ruolo di carico approvato.

Per l'anno 2022 la movimentazione di tale posta di entrata è stata la seguente:

TARSUTIATARI

| | Importo | % |
|---|----------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 3.468.599,09 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 636.562,33 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 2.832.036,76 | 81,65% |
| Residui della competenza | € 678.175,66 | |
| Residui totali | € 3.510.212,42 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 3.026.903,89 | 86,23% |

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| Contributi concessi a costruire e relative sanzioni | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento | € 162.358,46 | € 221.747,36 | € 240.149,69 |
| Riscossione | € 109.600,27 | € 134.983,29 | € 208.320,26 |

Per l'annualità 2022 i proventi derivanti dai permessi a costruire e relative sanzioni hanno finanziato interamente la spesa in conto capitale del titolo II del bilancio

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 | € 656,54 | € - | € 3.109,67 |
| riscossione | € 652,60 | € - | € 3.051,07 |
| %riscossione | 99,40 | #DIV/0! | 98,12 |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 |
| Sanzioni CdS | € 1.151,60 | € - | € 3.109,67 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € 1.151,60 | € - | € 3.109,67 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 575,80 | € - | € 1.554,84 |
| % per spesa corrente | 50,00% | #DIV/0! | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | #RIF! | #RIF! |
| % per investimenti | 0,00% | #RIF! | #RIF! |

Si ribadisce, come in precedenza, la irrisorietà della quota di accertamento da violazioni per Cds (addirittura nel 2021 accertata nessuna infrazione), che merita un'attenta valutazione sia come voce di bilancio e sia come governo del territorio.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canone patrimoniale unico

Le entrate accertate nell'anno 2022, relativamente ai cap.460+545 sono complessivamente pari ad € 35.842,58, risultano incrementate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari ad € 20.783,66

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 seguenti risultati e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti comp.+residui | Riscossioni | FCDE |
|--|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione ICI-IMU ANNI PREGRESSI | € 2.675.636,28 | € 1.007.188,71 | € 1.094.153,35 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 3.468.599,09 | € 636.562,33 | € 3.026.903,89 |
| TOTALE | € 6.144.235,35 | € 1.643.751,04 | € 4.121.057,24 |

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 | € 923.614,48 | € 981.412,56 | 57.798,08 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 63.901,58 | € 69.452,15 | 5.550,59 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 2.706.486,54 | € 2.663.674,34 | -42.812,20 |
| 104 trasferimenti correnti | € 261.077,19 | € 284.697,92 | 23.620,73 |
| 105 trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 140.783,75 | € 136.058,99 | -4.724,76 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 5.506,19 | € 7.980,91 | 2.474,72 |
| 110 altre spese correnti | € 76.693,13 | € 78.720,51 | 2.027,38 |
| TOTALE | € 4.178.062,84 | € 4.221.997,38 | 43.934,54 |

FR

Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente | € - | | 0,00 |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 174.580,89 | € 955.042,73 | 780.461,84 |
| 203 Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | € 174.580,89 | € 955.042,73 | 780.461,84 |

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 che risulta di euro 818.826,09;
- 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 di euro 70.629,19;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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 assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia E con valore soglia pari al 26,90%.

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 |
|---|-------------------------------------|-----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese Personale macroaggregato 101 | | € 981.412,56 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap Personale - quota macroaggregato 102 | | € 62.353,57 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € - | € 1.043.766,13 |
| (-) Componenti escluse (B) | | € 253.694,98 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C | € 818.826,09 | € 790.071,16 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/2006) | | |

La voce componenti escluse ricomprende le seguenti voci:

- € 240.812,00 relativamente alla quota di rimborso statale/regionale anno 2022, per i lavoratori Lsu stabilizzati definitivamente dall'ente sin dall'anno 2021;
- € 11.063,23 relativamente alla quota di spesa sostenuta per l'anno 2022 per le retribuzioni e oneri riflessi personale PON Governance 2014/2020—concorso Coesione Sud, rimborsate direttamente dallo Stato.
- € 1.819,75 relativamente alla quota di spesa sostenuta per l'anno 2022 per diritti di rogito e oneri riflessi Segretario Comunale;

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

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

Entro il 31.12.2022 è avvenuta la sottoscrizione dell'accordo economico decentrato integrativo, pertanto l'Ente non era tenuto a vincolare nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha provveduto* nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 31.734,51, tutti di parte corrente, e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non risultano riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e né riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento o segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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

Non risultano in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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) | € 4.415.624,27 | | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 673.353,04 | | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 746.057,29 | | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 5.835.034,60 | | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 583.503,46 | | |
| 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) | € 135.895,90 | | |
| (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) | € 447.607,56 | | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 135.895,90 | | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 232,90% | |

20

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € 4.281.689,42 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € 195.563,92 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 4.086.125,50 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+) | € 3.505.819,73 | € 4.482.901,67 | € 4.281.689,42 |
| Nuovi prestiti (+) | € 991.446,60 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 14.364,66 | -€ 201.212,25 | -€ 195.563,92 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 4.482.901,67 | € 4.281.689,42 | € 4.086.125,50 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 7.126 | 7.121 | 7.265 |
| Debito medio per abitante | 629,09 | 601,28 | 562,44 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari | € 158.709,18 | € 140.783,75 | € 135.895,90 |
| Quota capitale | € 14.364,66 | € 201.212,25 | € 195.563,92 |
| Totale fine anno | € 173.073,84 | € 341.996,00 | € 331.459,82 |

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* avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020/2021.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente *ha 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 epidemologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

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

Gestione emergenza energetica

I contributi straordinari sulle risorse del Fondo ex art.106 d.l. 34/2020, pervenuti all'ente nel corso dell'esercizio 2022, ricoprono ampiamente le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, con esclusione dei ritorsi specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

Analogamente i contributi percepiti ex dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 ricoprono le spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 finalizzate a garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas.

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

L'Organo di revisione ha verificato che *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, *non ha* utilizzato:

- a) Proventi derivanti da rilascio dei permessi a costruire;
- b) Quota libera del risultato di amministrazione (art.13 D.L.4/2022);
- c) Risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (art.13 DI 4/2022) e proventi dei parcheggi (art.40-bis DI 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 asseverando la situazione creditoria/debitoria con gli enti partecipati con certificazione assunta al protocollo generale dell'ente n.4 415 del 27/04/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha esternalizzato alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente con delibera di Consiglio Comunale n.32 del 20/12/2022 ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, prendendo atto che la ricognizione effettuata non prevede alcun piano di razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati.

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;

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 | 11.231.518,73 | 10.396.953,78 | 834.564,95 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 11.117.335,23 | 6.729.758,03 | 4.387.577,20 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 22.348.853,96 | 17.126.711,81 | 5.222.142,15 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 14.963.414,58 | 9.912.203,76 | 5.051.210,82 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 125.000,00 | 125.000,00 | 0,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 5.717.953,35 | 5.600.612,47 | 117.340,88 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 1.542.486,03 | 1.488.895,58 | 53.590,45 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 22.348.853,96 | 17.126.711,81 | 5.222.142,15 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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

| | | |
|--|---|---------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale | € | 5.054.346,44 |
| Fondo svalutazione crediti | € | 4.796.921,23 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 | | |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali | + | |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale | | |
| Altri crediti non correlati a residui | - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | + | |
| RESIDUI ATTIVI | € | 9.848.268,17 |

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

| | | |
|--------------------------------------|---|---------------------|
| Debiti | € | 5.717.953,35 |
| Debiti da finanziamento | € | 3.241.327,17 |
| Saldo IVA (se a debito) | € | 11.875,52 |
| Residui Titolo IV + interessi mutui | + | |
| Residui titolo V anticipazioni | + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | - | |
| altri residui non connessi a debiti | + | |
| RESIDUI PASSIVI | € | 2.464.752,66 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | | |
|-----------------------------|--|----------|---------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | -€ | 204.666,96 |
| | <i>Riserve</i> | | |
| AIIb | da capitale | | |
| AIIc | da permessi di costruire | € | 206.832,60 |
| AII d | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind. | | |
| AIIf | altre riserve indisponibili | | |
| AII f | altre riserve disponibili | | |
| AIII | Risultato economico dell'esercizio | € | 3.289.409,55 |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | € | 1.759.635,63 |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | | |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | € | 5.051.210,82 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | differenza |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 7.715.679,69 | 5.916.637,70 | 1.799.041,99 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 4.199.167,21 | 4.021.131,63 | 178.035,58 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -134.875,06 | -140.398,19 | 5.523,13 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 1.738.188,09 | 69.757,49 | 1.668.430,60 |
| IMPOSTE | 68.614,69 | 63.064,10 | 5.550,59 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 6.051.210,82 | 1.761.801,27 | 3.289.409,55 |

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono determinate dall'incremento dei componenti positivi di gestione e dai proventi e oneri straordinari

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

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

Al 31/12/2022 l'Ente ha in corso di attuazione i seguenti principali interventi confluiti ex post come investimenti non nativi nel PNRR:

- Opere idrauliche e fognarie via Piave importo dell'opera di € 1.250.000,00
- Lavori di riqualificazione e messa in sicurezza via Casignano importo dell'opera di € 1.099.211,30

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *si è avvalso* delle deroghe assunzionali a tempo determinato tramite l'Agenzia della Coesione.

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.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione e precisamente:

- 1) In relazione alla congruità delle quote Accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, il revisore ritiene, che gli uffici deputati debbano effettuare una puntuale ricognizione delle cause in corso con tutti i legali incaricati con una situazione aggiornata tesi ad evitare la creazione di debiti fuori bilancio che vadano ad incidere in maniera importante sugli equilibri di bilancio;

- 2) Si raccomanda una sempre puntuale e profonda attenzione sulla riscossione delle imposte e – più un generale – sulle entrate dell'Ente, che ad oggi risulta un indicatore deficitario per l'anno 2022;
- 3) Si raccomanda una sempre approfondita valutazione dei residui attivi i quali – per propria natura – incidono sul risultato di amministrazione;
- 4) Circa la spesa del personale, in previsione dell'aggiornamento del Piano triennale dei Fabbisogni, si raccomanda di tenere conto dei nuovi parametri previsti dal DL 34/2019 al fine della verifica e del rispetto dei limiti di spesa del personale, anche in virtù dei nuovi dati scaturenti dal rendiconto 2022;
- 5) Si invita l'Ente a provvedere al caricamento dei dati del rendiconto 2022 nella banca dati dell'amministrazione pubblica (BDAP).

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.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

