

COMUNE DI OCCHIOBELLO

Provincia di Rovigo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

REVISORE UNICO

DOTT.SSA GIULIA PIN

Comune di Occhiobello

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 21 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

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 Occhiobello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Legnago, lì 21 aprile 2023

Revisore Unico

Dott.ssa Giulia Pin



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott.ssa Giulia Pin revisore unico **nominato** con delibera dell'organo consiliare;

- ◆ ricevuta in data 7 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

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;
- ◆ 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 **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

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 **non risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	€ 211.768,82	€ 321.589,95	-€ 109.821,13	65,85%	59,43%
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri - votive	€ 33.678,74	€ 108.092,18	-€ 74.413,44	31,16%	32,85%
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi - trasporto scolastico	€ 22.852,00	€ 140.000,00	-€ 117.148,00	16,32%	21,43%
Totali	€ 268.299,56	€ 569.682,13	-€ 301.382,57	47,10%	

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**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.188.039,06
RISCOSSIONI	(+)	2.087.102,16	11.319.604,21	13.406.706,37
PAGAMENTI	(-)	2.838.995,70	10.208.889,60	13.047.885,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.546.860,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.546.860,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.271.494,61	6.337.492,33	8.608.986,94
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	872.927,76	3.256.665,30	4.129.593,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			70.100,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.623.113,40
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			3.333.040,61

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.261.371,45	€ 1.040.212,71	€ 3.333.040,61
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 734.575,25	€ 894.732,48	€ 2.361.496,30
Parte vincolata (C)	€ 324.503,15	€ 96.224,15	€ 364.886,36
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 60.638,92	€ 8.520,69	€ 204.000,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 141.654,13	€ 40.735,39	€ 402.657,69

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			F.C.C.E.	Fondo riserva potenzial.	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	note	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 35.000,00	€ 35.000,00								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 45.741,79		€ -	€ -	€ 45.741,79					
Utilizzo parte vincolata	€ -									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 4.191.541,64
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 528.916,15
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.693.213,40
SALDO FPV	-€ 2.164.297,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 15.897,03
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 97.309,79
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 346.996,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 265.583,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 4.191.541,64
SALDO FPV	-€ 2.164.297,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 265.583,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 80.741,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 959.470,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 3.333.040,61

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.912.506,61
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.912.506,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.912.506,61
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		195.479,57
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		195.479,57
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		195.479,57
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.107.986,18
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.218.705,61
Risorse vincolate nel bilancio		268.662,21
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		620.618,36
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		323.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		297.618,36

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): € 2.107.986,18
- W2 (equilibrio di bilancio): € 620.618,36
- W3 (equilibrio complessivo): € 297.618,36

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 80.200,00	€ 70.100,00
FPV di parte capitale	€ 448.716,15	€ 2.623.113,40
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

La 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.

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

salario accessorio e premiante euro 70.100,00

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.440.009,53	€ 2.271.494,61	€ 2.087.102,16	-€ 81.412,76
Residui passivi	€ 4.058.919,73	€ 872.927,76	€ 2.838.995,70	-€ 346.996,27

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	€ 93.909,21	€ 194.980,69
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 148.615,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.400,58	€ 3.400,58
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 97.309,79	€ 346.996,27

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) 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 che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Residui Attivi al 31/12/2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 246.981,04	€ 75.247,79	€ 161.885,79	€ 196.423,26	€ 1.718.101,10	€ 2.398.638,98
Titolo II	€ 113.787,59	€ 55.000,00	€ 4.982,88	€ 127.372,10	€ 63.844,05	€ 364.986,62
Titolo III	€ 171.541,33	€ 172.656,71	€ 278.887,63	€ 42.164,85	€ 1.977.004,77	€ 2.642.255,29
Titolo IV	€ 158.820,00	€ 361,35	€ 285.751,42	€ 106.416,40	€ 2.577.500,00	€ 3.128.849,17
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 53.056,75					€ 53.056,75
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 19.133,65	€ 173,25	€ 371,06	€ 479,76	€ 1.042,41	€ 21.200,13
Totali	€ 763.320,36	€ 303.439,10	€ 731.878,78	€ 472.856,37	€ 6.337.492,33	€ 8.608.986,94

Residui passivi al 31/12/2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 44.088,64	€ 16.873,52	€ 107.632,25	€ 220.653,11	€ 2.675.984,24	€ 3.065.231,76
Titolo II	€ 150.291,55		€ 10.727,76	€ 200.999,09	€ 551.203,25	€ 913.221,65
Titolo III						€ -
Titolo IV	€ 19.011,30	€ 320,00				€ 19.331,30
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 43.143,67	€ 13.571,11	€ 36.512,83	€ 9.102,93	€ 29.477,81	€ 131.808,35
Totali	€ 256.535,16	€ 30.764,63	€ 154.872,84	€ 430.755,13	€ 3.256.665,30	€ 4.129.593,06

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

Residui attivi		Esercizi precedenti 2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	111690,62	49941,51	19225,98	207980,95	285461,09	120636,14	100000,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	92501,97	16510,77	133178,17	204986,98	289153,54	120631,34		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,99602		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	1357743,59	1374379,99	1101956,05	1053342,27	1224206,73	944814,93	1101382,30	300000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	143445,66	311670,00	183701,54	227160,83	404021,61	261108,48		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,63594		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1102456,48	884710,94	751320,97	679742,59	884072,71	874289,65	2283830,73	1470000,00
	Riscosso c/residui al 31.12	397965,65	343356,97	241578,38	263144,03	259766,54	332527,83		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	38,03406		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	37903,33	73819,76	54952,89	39686,69	36207,60	93796,65	51743,83	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	23859,64	43514,35	20086,20	31165,25	37133,01	88372,25		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	94,21685		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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)	€	1.546.860,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.546.860,13

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale taxa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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	1.698.710,15	1.188.039,06	€ 1.546.860,13
di cui cassa vincolata	11.742,39	11.742,39	€ 433.742,39

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

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

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 1.995.000,00.

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

- 1) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non vi sono perdite di aziende partecipate.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo indennità di fine mandato**

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 7.810,69
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.685,61
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.496,30

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	8.003.260,00	8.067.611,33	100,80
Titolo 2	1.192.631,00	1.004.608,38	
Titolo 3	4.397.625,00	3.798.574,44	
Titolo 4	10.803.332,00	3.601.591,45	
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>agenzia riscossione</i>
TARSU/TIA/TAR/TARES	<i>diretta</i>	<i>agenzia riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>diretta supporto in hause</i>	<i>diretta supporto in hause</i>
Fitti attivi e canoni	<i>diretta</i>	<i>diretta</i>
Proventi acquedotto	<i>aquevenete</i>	<i>aquevenete</i>
Proventi canoni depurazione	<i>aquevenete</i>	<i>aquevenete</i>

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 120.636,14	
Residui riscossi nel 2022	€ 120.631,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 4,80	0,00%
Residui della competenza	€ 100.000,00	
Residui totali	€ 100.004,80	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

TARSU-TIA-TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 923.246,50	
Residui riscossi nel 2022	€ 256.268,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 3.607,00	
Residui al 31/12/2022	€ 670.585,37	72,63%
Residui della competenza	€ 321.606,81	
Residui totali	€ 992.192,18	
FCDE al 31/12/2022	€ 300.000,00	30,24%

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	136.994,96	247.385,97 €	168.963,27
Riscossione	136.994,96	247.385,97 €	168.963,27

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	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 917.798,00
riscossione	€ 332.525,85	€ 500.016,22	€ 525.729,39
%riscossione	41,57	62,50	57,28

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 800.000,00	€ 800.000,00	€ 917.798,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 303.484,22	€ 196.189,39	€ 252.021,70
entrata netta	€ 496.515,78	€ 603.810,61	€ 665.776,30
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 2.482.857,89	€ 301.905,30	€ 332.888,15
% per spesa corrente	500,06%	50,00%	50,00%

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

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

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 83.952,65	
Residui riscossi nel 2022	€ 83.952,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 33.177,37	
Residui totali	€ 33.177,37	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamen to	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 1.025.197,80	€ 96.310,96	€ 360.000,00	100.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 100.000,00	€ 522,65	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 1.125.197,80	€ 96.833,61	€ 360.000,00	€ 100.000,00

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti

finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità 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.

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

Somme a residuo per recupero evasione imu e tarsu

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 174.118,25	
Residui riscossi nel 2022	€ 174.118,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022		0,00%
Residui della competenza	€ 1.028.364,19	
Residui totali	€ 1.028.364,19	
FCDE al 31/12/2022	€ 100.000,00	9,72%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022
101	redditi da lavoro dipendente	€ 2.290.543,39
102	imposte e tasse a carico ente	€ 214.349,22
103	acquisto beni e servizi	€ 5.565.147,92
104	trasferimenti correnti	€ 952.838,34
105	trasferimenti di tributi	€ -
106	fondi perequativi	€ -
107	interessi passivi	€ 705.435,16
108	altre spese per redditi di capitale	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 31.550,41
110	altre spese correnti	€ 136.985,28
TOTALE		€ 9.896.849,72

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.062.751,36
203	Contributi agli investimenti	
204	Altri trasferimenti in conto capitale	
205	Altre spese in conto capitale	
TOTALE		€ 1.062.751,36

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.457.860,58;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 90.086,88;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'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 macroaggregato 101	€ 2.457.860,58	€ 2.215.798,44
Spese macroaggregato 103 Interinale		€ 33.956,00

Irap macroaggregato 102		€ 145.055,55
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 65.500,00
Altre spese: da specificare (formaz, buoni pasto, missioni)		€ 21.584,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 2.457.860,58	€ 2.481.893,99
(-) Componenti escluse (B)		€ 230.604,03
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 2.457.860,58	€ 2.251.289,96
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

Debiti fuori bilancio

Non ci sono debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m

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.

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.636.347,77	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.537.098,03	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.797.414,53	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 9.970.860,33	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 997.086,03	
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)	€ 705.435,16	
(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)	€ 291.650,87	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 705.435,16	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		7,07%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 14.584.914,33
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 1.321.242,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 13.263.671,45

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 14.957.692,49	€ 14.584.914,33	€ 14.143.069,29
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 351.200,79	-€ 441.845,04	-€ 1.321.242,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 21.577,37	€ -	
Totale fine anno	€ 14.584.914,33	€ 14.143.069,29	€ 12.821.826,41
Nr. Abitanti al 31/12	12.086,00	12.023,00	12.106,00
Debito medio per abitante	1.206,76	1.176,33	1.059,13

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 238.601,35	€ 287.974,35	€ 705.435,16
Quota capitale	€ 351.200,79	€ 441.845,04	€ 1.321.242,88
Totale fine anno	€ 589.802,14	€ 729.819,39	€ 2.026.678,04

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

Strumenti di finanza derivata

Non vi sono strumenti di finanza derivata.

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario

attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	232.650,15
Totale	€ 232.650,15
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 275.497,54
Totale	€ 275.497,54

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

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

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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

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

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.

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	41.292.847,71	39.613.335,99	1.679.511,72
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.783.171,74	5.926.673,26	2.856.498,48
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	50.076.019,45	45.540.009,25	4.536.010,20
A) PATRIMONIO NETTO	27.969.454,69	27.813.553,70	155.900,99
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	366.496,30	7.810,69	358.685,61
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	16.951.484,88	15.643.158,14	1.308.326,74
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.788.583,58	2.075.486,72	2.713.096,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	50.076.019,45	45.540.009,25	4.536.010,20
TOTALE CONTI D'ORDINE	12.941.084,07	10.846.886,82	2.094.197,25

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	13.179.690,30	9.747.312,43	3.432.377,87
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	12.047.479,43	10.376.254,08	1.671.225,35
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-685.594,16	-274.860,96	-410.733,20
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-204.391,18	-318.762,00	114.370,82
IMPOSTE	156.709,29	154.131,53	2.577,76
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	85.516,24	-1.376.696,14	1.462.212,38

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

L'Organo di revisione raccomanda la corretta contabilizzazione delle risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **la corretta perimetrazione** dei capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

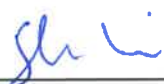
- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

REVISORE UNICO

 DOTT.SSA GIULIA PIN