COMUNE DI RIESE PIO X

Provincia di Treviso

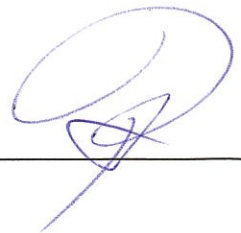
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. IVANO PANIZZA



Sommario

INTRODUZIONE 3

Verifiche preliminari 4
CONTO DEL BILANCIO 5

Il risultato di amministrazione 5
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 7
Analisi della gestione dei residui 7
Gestione Finanziaria 8

Analisi degli accantonamenti 9
Analisi delle entrate e delle spese 10
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 13

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA 15

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 16

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE 17

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 24

CONCLUSIONI 24

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Panizza Ivano, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 28/07/2021;

- ricevuta in data 17.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 14.04.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;

  b) Conto economico;

  c) Stato patrimoniale;

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 25/07/2017;

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 e dal responsabile del servizio finanziario;

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 9
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	-----
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1

- 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 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n.10.944 abitanti.

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 precisa che l'Ente partecipa all'Unione di Comuni Marca Occidentale.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta";*

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

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

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

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro i termini previsti, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

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

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

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

- l'Ente non è in dissesto;

- l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un ***avanzo*** di Euro 730.113,77, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.809.840,69
RISCOSSIONI	(+)	873.833,93	5.413.070,74	6.286.904,67
PAGAMENTI	(-)	1.697.057,02	5.772.663,10	7.469.720,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.627.025,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.627.025,24
RESIDUI ATTIVI	(+)	436.736,65	2.583.743,16	3.020.479,81
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				*0,00*
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.192.113,98	3.154.006,47	4.346.120,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI [1]	(-)			108.635,93
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE [1]	(-)			2.462.634,90
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			**730.113,77**

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 955.608,30	€ 1.300.744,53	€ 730.113,77
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 330.893,58	€ 348.124,30	€ 408.475,52
Parte vincolata (C)	€ 381.844,75	€ 666.219,95	€ 193.787,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 81.563,92	€ 194.331,54	€ 25.015,50
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 161.306,05	€ 92.068,74	€ 102.835,75

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

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*	-€	929.855,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€	2.879.557,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€	2.571.270,83
SALDO FPV	€	308.287,07
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€	297,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	€	10,10
Minori residui passivi riaccertati (+)	€	50.649,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	50.958,04
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€	929.855,67
SALDO FPV	€	308.287,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	€	50.958,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	933.975,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	366.769,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€	730.133,97

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		**165.371,92**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	55.427,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	22.106,85
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**87.838,07**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	14.924,22
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**72.913,85**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**147.034,48**
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	133.935,20
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**13.099,28**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**13.099,28**
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**312.406,40**
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		55.427,00
Risorse vincolate nel bilancio		156.042,05
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		**100.937,35**
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		24.924,22
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**76.013,13**

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): € 312.406,40
- W2 (equilibrio di bilancio): € 100.937,35
- W3 (equilibrio complessivo): € 76.013,13

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 106.941,75	€ 108.635,93
FPV di parte capitale	€ 2.772.616,15	€ 2.462.634,90
FPV per partite finanziarie	€ 2.879.557,90	€ 2.571.270,83

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.

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. 17 del 23/02/2023 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 alcuni residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti, che si ritengono di impatto non rilevante ai fini della presente relazione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto di Giunta Comunale n. 17 del 23.02.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.310.282,71	€ 873.833,93	€ 436.736,65	€ 287,87
Residui passivi	€ 2.939.820,97	€ 1.697.057,02	€ 1.192.113,98	-€ 50.649,97

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

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

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

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

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)	€	4.627.025,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	4.627.025,24

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	€ 4.586.235,57	€ 5.809.840,69	€ 4.627.025,24
di cui cassa vincolata	€ 503.000,00	€ 770.000,00	€ 902.500,00

L'Ente non ha ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta un incremento della giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 132.500 (acconto 10% su lavori ampliamento Nido Vallà).

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -19,55 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che risulta pari ad euro 0 (zero).

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 337.025,52.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 50.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione raccomanda di monitorare costantemente l'andamento delle riscossioni degli atti di accertamento.

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)	€ 7.750,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.700,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 11.450,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	previsioni definitive di competenza (A)	accertamenti (B)	accertamenti/ previsioni definitive di competenza % (B/A*100)
Titolo 1	€ 2.654.000,00	€ 2.696.591,42	101,60%
Titolo 2	€ 1.431.303,01	€ 1.189.369,94	83,10%
Titolo 3	€ 705.800,00	€ 639.340,53	90,58%
Titolo 4	€ 3.195.810,90	€ 2.738.888,59	85,70%
Titolo 5	€ -	€ -	0,00%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022, pari a € 1.600.000,00, come avvenuto nei due esercizi precedenti, sono diminuite rispetto a quelle dell'esercizio 2019 (-€ 74.160).

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

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	€ 233.003,76	€ 359.091,95	€ 323.038,49
Riscossione	€ 233.003,76	€ 359.091,95	€ 323.038,49

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

A partire dal 2016, con il trasferimento della funzione di Polizia Locale all'Unione di Comuni Marca Occidentale, le sanzioni amministrative al CdS sono gestite e rendicontate dall'Unione.

La parte vincolata del 50% risulta destinata a spese per investimenti, in particolare per interventi sulla viabilità e sicurezza stradale.

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

Gli accertamenti delle entrate da proventi dei beni dell'ente nell'anno 2022 sono in linea con le previsioni di bilancio.

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
Recupero evasione IMU/TASI	€ 139.406,57	€ 33.888,70
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 139.406,57	€ 33.888,70

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 306.439,89	
Residui riscossi nel 2022	€ 22.051,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 281,97	
Residui al 31/12/2022	€ 284.670,17	92,90%
Residui della competenza	€ 105.517,87	
Residui totali	€ 390.188,04	
FCDE al 31/12/2022	€ 337.025,52	86,38%

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	€ 900.939,40	€ 951.795,00	50.855,60
102	imposte e tasse a carico ente	€ 66.627,86	€ 71.433,96	4.806,10
103	acquisto beni e servizi	€ 1.296.073,99	€ 1.615.856,83	319.782,84
104	trasferimenti correnti	€ 1.775.455,36	€ 1.362.378,71	-413.076,65
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 18.888,39	€ 14.745,95	-4.142,44
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 13.350,00	€ 2.242,22	-11.107,78
110	altre spese correnti	€ 96.108,30	€ 113.943,12	17.834,82
	TOTALE	**€ 4.167.443,30**	**€ 4.132.395,79**	-35.047,51

Spese in c/capitale

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 fondi 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 1.345.584,06;
- 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 12.620;
- 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.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.301.418,58	€ 951.795,00
Spese macroaggregato 103		€ 11.999,94
Irap macroaggregato 102	€ 84.476,91	€ 60.920,02
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: quota spese personale trasferito all'Unione M.O.		€ 239.200,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**€ 1.385.895,49**	**€ 1.263.914,96**
(-) Componenti escluse (B)	€ 40.311,43	€ 30.195,90
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	**€ 1.345.584,06**	**€ 1.233.719,06**
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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 tenendo conto delle indicazioni della relazione illustrativa tecnico-finanziaria.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
0,77%	0,49%	0,38%

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)	€ 2.605.435,94	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 879.013,95	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 405.046,11	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.889.496,00	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 388.949,60	
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)	€ 14.745,95	
(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)	€ 374.203,65	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 14.745,95	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,38%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.133.540,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 136.840,00
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 996.700,00

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 667.164,00	€ 457.740,00	€ 1.133.540,00
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 770.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 209.424,00	-€ 94.200,00	-€ 136.840,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**€ 457.740,00**	**€ 1.133.540,00**	**€ 996.700,00**
Nr. Abitanti al 31/12	10.986,00	10.942,00	10.944,00
Debito medio per abitante	41,67	103,60	91,07

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

evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 27.928,71	€ 18.888,39	€ 14.745,95
Quota capitale	€ 209.424,00	€ 94.200,00	€ 136.840,00
Totale fine anno	**€ 237.352,71**	**€ 113.088,39**	**€ 151.585,95**

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

Concessione di garanzie

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 162.000.

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 correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

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.

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 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, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 del 31.05.2022, ha aderito all'esercizio associato della funzione relativa al servizio per lo sviluppo e gestione dei piani di telefonia mobile e monitoraggio delle reti.

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 in data 28.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così rilevate:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			**A**	**A**
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)				
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		***Immobilizzazioni immateriali***			**BI**	**BI**
	1	Costi di impianto e di ampliamento			**BI1**	**BI1**
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità			**BI2**	**BI2**
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	43.849,50	85.557,05	**BI3**	**BI3**
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile			**BI4**	**BI4**
	5	Avviamento			**BI5**	**BI5**
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	69.940,89	69.349,23	**BI6**	**BI6**
	9	Altre			**BI7**	**BI7**
		Totale immobilizzazioni immateriali	**113.790,39**	**154.906,28**		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	12.197.909,86	10.873.052,89		
	1.1	Terreni				
	1.2	Fabbricati	943.570,51	17.628,05		
	1.3	Infrastrutture	10.137.211,31	10.855.424,84		
	1.9	Altri beni demaniali	1.117.128,04			
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	15.445.928,43	14.280.817,44		
	2.1	Terreni	3.609.563,11	1.871.068,99	**BII1**	**BII1**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.2	Fabbricati	11.754.519,48	12.310.301,91		
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.3	Impianti e macchinari	17.364,36	25.518,50	**BII2**	**BII2**
	a	*di cui in leasing finanziario*				
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	12.697,68	6.950,64	**BII3**	**BII3**
	2.5	Mezzi di trasporto	4.815,56	7.605,82		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.632,13	11.595,81		
	2.7	Mobili e arredi	39.336,11	47.775,77		

	2.8	Infrastrutture				
	2.99	Altri beni materiali				
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.325.162,33	4.328.851,43	**BII5**	**BII5**
		Totale immobilizzazioni materiali	**32.969.000,62**	**29.482.721,76**		
IV		***Immobilizzazioni Finanziarie (1)***				
	1	Partecipazioni in	2.070.754,09	2.044.225,89	**BIII1**	**BIII1**
	a	*imprese controllate*			**BIII1a**	**BIII1a**
	b	*imprese partecipate*	2.070.754,09	2.044.225,89	**BIII1b**	**BIII1b**
	c	*altri soggetti*				
	2	Crediti verso	999,39	999,39	**BIII2**	**BIII2**
	a	*altre amministrazioni pubbliche*	999,39	999,39		
	b	*imprese controllate*			**BIII2a**	**BIII2a**
	c	*imprese partecipate*			**BIII2b**	**BIII2b**
	d	*altri soggetti*			**BIII2c BIII2d**	**BIII2d**
	d	*altri soggetti*			**BIII2c BIII2d**	**BIII2d**
	3	Altri titoli			**BIII3**	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**2.071.753,48**	**2.045.225,28**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**35.154.544,49**	**31.682.853,32**		
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		***Rimanenze***			**CI**	**CI**
		Totale rimanenze				
II		***Crediti (2)***				
	1	Crediti di natura tributaria	130.857,53	91.632,79		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*				
	b	*Altri crediti da tributi*	128.104,11	76.864,94		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	2.753,42	14.767,85		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	2.465.755,00	893.490,47		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	2.465.755,00	893.490,47		
	b	*imprese controllate*			**CII2**	**CII2**
	c	*imprese partecipate*			**CII3**	**CII3**
	d	*verso altri soggetti*				
	3	Verso clienti ed utenti	59.528,60	38.550,35	**CII1**	**CII1**
	4	Altri Crediti	27.313,16	16.234,80	**CII5**	**CII5**
	a	*verso l'erario*				
	b	*per attività svolta per c/terzi*	291,00	229,00		
	c	*altri*	27.022,16	16.005,80		
		Totale crediti	**2.683.454,29**	**1.039.908,41**		
III		***Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi***				
	1	Partecipazioni			**CIII1,2,3 CIII4,5**	**CIII1,2,3**
	2	Altri titoli			**CIII6**	**CIII5**
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
IV		***Disponibilità liquide***				

1		Conto di tesoreria	4.627.025,24	5.809.840,69		
	a	*Istituto tesoriere*	4.627.025,24	5.809.840,69		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*				
2		Altri depositi bancari e postali			CIV1	CIV1b,c
3		Denaro e valori in cassa			CIV2,3	CIV2,3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
		Totale disponibilità liquide	**4.627.025,24**	**5.809.840,69**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**7.310.479,53**	**6.849.749,10**		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi			D	D
2		Risconti attivi	68.822,23	62.965,47	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**68.822,23**	**62.965,47**		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**42.533.846,25**	**38.595.567,89**		

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	8.616.091,52	8.616.091,52	AI	AI
II		Riserve	17.135.986,75	15.741.413,39		
	b	*da capitale*	1.099.328,32	206.447,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*	4.408.207,50	4.085.169,01	AIX	AIX
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	10.907.937,87	10.729.284,32		
	e	*altre riserve indisponibili*	450.364,13	450.364,13		
	f	*altre riserve disponibili*	270.148,93	270.148,93		
III		Risultato economico dell'esercizio	128.130,31	344.067,11	AIX	AIX
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	1.430.350,75	1.086.283,64	AVII	
V		Riserve negative per beni indisponibili				
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**27.310.559,33**	**25.787.855,66**		
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1		Per trattamento di quiescenza			B1	B1
2		Per imposte			B2	B2
3		Altri	71.450,00	77.750,00	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**71.450,00**	**77.750,00**		
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			C	C
		TOTALE T.F.R. (C)				
		D) DEBITI (1)				
1		Debiti da finanziamento	1.063.474,57	1.181.075,00		
	a	*prestiti obbligazionari*	312.724,57	411.075,00	D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*				

	c	*verso banche e tesoriere*			D4	D3 e D4
	d	*verso altri finanziatori*	750.750,00	770.000,00	D5	
2		Debiti verso fornitori	2.618.325,02	1.279.445,64	D7	D6
3		Acconti			D6	D5
4		Debiti per trasferimenti e contributi	1.397.040,27	1.292.117,50		
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*				
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	1.245.406,10	1.126.973,47		
	c	*imprese controllate*			D9	D8
	d	*imprese partecipate*			D10	D9
	e	*altri soggetti*	151.634,17	165.144,03		
5		Altri debiti	261.870,16	320.740,83	D12,D13, D14	D11,D12, D13
	a	*tributari*	29.209,64	8.023,50		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	6.572,47	17.524,74		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	685,57	741,57		
	d	*altri*	225.402,48	294.451,02		
		TOTALE DEBITI (D)	**5.340.710,02**	**4.073.378,97**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi			E	E
II		Risconti passivi	9.811.126,90	8.656.583,26	E	E
1		Contributi agli investimenti	9.296.277,33	8.141.733,69		
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	6.905.736,82	5.751.193,18		
	b	*da altri soggetti*	2.390.540,51	2.390.540,51		
2		Concessioni pluriennali	514.849,57	514.849,57		
3		Altri risconti passivi				
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**9.811.126,90**	**8.656.583,26**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**42.533.846,25**	**38.595.567,89**		

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 337.025,52 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Il patrimonio netto è così suddiviso:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Anno 2022
A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	8.616.091,52
Riserve	17.135.986,75
da capitale	1.099.328,32
da permessi di costruire	4.408.207,50
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	10.907.937,87
altre riserve indisponibili	450.364,13
altre riserve disponibili	270.148,93
Risultato economico dell'esercizio	128.130,31
Risultati economici di esercizi precedenti	1.430.350,75
Riserve negative per beni indisponibili	
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**27.310.559,33**

L'organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio che emerge dal conto economico a "Riserve" da Risultati economici di esercizi precedenti.

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

	Importo
Fondo TFM Sindaco	11.450,00
Fondo per rinnovi contrattuali	10.000,00
Fondo per passività potenziali probabili	50.000,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**71.450,00**

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO

	CONTO ECONOMICO	Anno	Anno - 1	riferimento art. 2425 cc	riferimento DM 26/4/95
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1	**Proventi da tributi**	**2.150.750,36**	**2.153.167,58**		
2	**Proventi da fondi perequativi**	**545.841,06**	**485.057,57**		
3	**Proventi da trasferimenti e contributi**	**2.401.774,00**	**2.145.677,31**		
a	*Proventi da trasferimenti correnti*	1.189.369,94	1.958.303,13		**A5c**
b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	1.212.404,06	187.374,18		**E20c**
c	*Contributi agli investimenti*				
4	**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	**420.701,35**	**412.974,00**	**A1**	**A1a**
a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	272.298,73	258.438,41		
b	*Ricavi della vendita di beni*				
c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	148.402,62	154.535,59		
5	**Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)**			**A2**	**A2**
6	**Variazione dei lavori in corso su ordinazione**			**A3**	**A3**
7	**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**			**A4**	**A4**
8	**Altri ricavi e proventi diversi**	**147.809,50**	**530.935,68**	**A5**	**A5 a e b**
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**5.666.876,27**	**5.727.812,14**		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	**Acquisto di materie prime e/o beni di consumo**	**48.458,35**	**50.570,37**	**B6**	**B6**
10	**Prestazioni di servizi**	**1.711.644,68**	**1.248.439,75**	**B7**	**B7**
11	**Utilizzo beni di terzi**	**7.877,88**	**8.049,82**	**B8**	**B8**
12	**Trasferimenti e contributi**	**1.417.378,71**	**1.830.455,36**		
a	*Trasferimenti correnti*	1.362.378,71	1.775.455,36		
b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*				
c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	55.000,00	55.000,00		
13	**Personale**	**928.971,19**	**900.939,40**	**B9**	**B9**
14	**Ammortamenti e svalutazioni**	**1.321.924,33**	**1.208.292,17**	**B10**	**B10**
a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	125.008,28	49.644,18	**B10a**	**B10a**
b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	1.126.683,57	857.829,87	**B10b**	**B10b**
c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*		256,20	**B10c**	**B10c**
d	*Svalutazione dei crediti*	70.232,48	300.561,92	**B10d**	**B10d**
15	**Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)**			**B11**	**B11**
16	**Accantonamenti per rischi**			**B12**	**B12**
17	**Altri accantonamenti**		**8.000,00**	**B13**	**B13**
18	**Oneri diversi di gestione**	**69.541,82**	**34.804,99**	**B14**	**B14**
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**5.505.796,96**	**5.289.551,86**		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**161.079,31**	**438.260,28**		
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
19	**Proventi da partecipazioni**	**4.512,42**	**3.953,44**	**C15**	**C15**
a	*da società controllate*				
b	*da società partecipate*				
c	*da altri soggetti*	4.512,42	3.953,44		
20	**Altri proventi finanziari**	**2,15**	**1,63**	**C16**	**C16**

	Totale proventi finanziari	**4.514,57**	**3.955,07**		
	Oneri finanziari				
21	**Interessi ed altri oneri finanziari**	**14.745,95**	**18.888,39**	**C17**	**C17**
a	*Interessi passivi*	14.745,95	18.888,39		
b	*Altri oneri finanziari*				
	Totale oneri finanziari	**14.745,95**	**18.888,39**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**-10.231,38**	**-14.933,32**		
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	**Rivalutazioni**			**D18**	**D18**
23	**Svalutazioni**			**D19**	**D19**
	TOTALE RETTIFICHE (D)				
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	**Proventi straordinari**	**72.517,24**	**110.796,70**	**E20**	**E20**
a	*Proventi da permessi di costruire*				
b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*				
c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	29.845,24	66.272,70		**E20b**
d	*Plusvalenze patrimoniali*	42.672,00	44.524,00		**E20c**
e	*Altri proventi straordinari*				
	Totale proventi straordinari	**72.517,24**	**110.796,70**		
25	**Oneri straordinari**	**25.533,63**	**125.340,74**	**E21**	**E21**
a	*Trasferimenti in conto capitale*				
b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	25.533,63	125.340,74		**E21b**
c	*Minusvalenze patrimoniali*				**E21a**
d	*Altri oneri straordinari*				**E21d**
	Totale oneri straordinari	**25.533,63**	**125.340,74**		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**46.983,61**	**-14.544,04**		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**197.831,54**	**408.782,92**		
26	**Imposte (*)**	**69.701,23**	**64.715,81**	**22**	**22**
27	**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**	**128.130,31**	**344.067,11**	**23**	**23**

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva:

Il risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) e Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presentano un saldo positivo, determinando un utile di esercizio pari a € 128.130,31

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.
Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha effettuato la ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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 invita l'Ente:
  - ad attivarsi per ottimizzare la riscossione dei tributi locali;
  - ad utilizzare l'avanzo di amministrazione tenendo conto dei vincoli di destinazione specifici e previsti dalla normativa.
- si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

firme oscur ante ai
della Privacy
guida del Garante
sensi delle linee