

COMUNE DI RANZANICO

Provincia di BRESCIA

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. MAURIZIO PEDULLA'

Comune di RANZANICO

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 24/03/2023

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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Ranzanico che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Monza, lì 24.03.2023

L'Organo di revisione

DOTT. MAURIZIO PEDULLA'

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	4
CONTO DEL BILANCIO	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	9
<i>Gestione Finanziaria</i>	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	11
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	15
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	17
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	18
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
CONCLUSIONI	19

INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** dott. Maurizio Pedullà **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 10/02/2022;

- ◆ ricevuta in data 21/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 10 del 23.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);
- ◆ 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 risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1336 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta”*;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione,

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 396.456,08 come risulta dai seguenti elementi:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			826.616,39
RISCOSSIONI	157.599,77	1.556.770,54	1.714.370,31
PAGAMENTI	458.760,22	1.103.546,97	1.562.307,19
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			978.679,51
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			978.679,51
RESIDUI ATTIVI	96.066,94	651.953,96	748.020,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	89.863,70	1.220.552,63	1.310.416,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			19.828,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			396.456,08

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

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	32.579,49	27.722,94	33.917,34	341.108,09	435.327,86
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				93.015,67	93.015,67
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	7.500,00				7.500,00
Utilizzo parte vincolata		13.277,06			13.277,06
Utilizzo parte destinata agli investimenti			20.615,12		20.615,12
Valore delle parti non utilizzate	25.079,49	14.445,88	13.302,22	248.092,42	300.920,01
Totale	32.579,49	27.722,94	33.917,34	341.108,09	187.225,59

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:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-115.375,10
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	86.074,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	19.828,00
SALDO FPV	66.246,23
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	11.247,44
Minori residui passivi riaccertati (+)	21.504,52
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.257,08
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-115.375,10
SALDO FPV	66.246,23
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.257,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	180.950,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	254.377,87
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	396.456,08

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		72.577,28
- 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		72.577,28
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		72.577,28
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		59.243,85
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	927,79
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		58.316,06
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		58.316,06
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		131.821,13
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		3.573,04
Risorse vincolate nel bilancio		927,79
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		127.320,30
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		127.320,30

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): € 131.821,13
- W2 (equilibrio di bilancio): € 127.320,30
- W3 (equilibrio complessivo): € 127.320,30

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:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2021	31/12/2021	31/12/2022
FPV di parte corrente	15.216,05	17.471,00	19.828,00
FPV di parte capitale	0,00	68.603,23	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00	0,00
TOTALE	15.216,05	86.074,23	19.828,00

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente				
	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	17.085,96	15.216,05	17.471,00	19.828,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00	19.828,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00	0,00

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

	2019	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	100.907,30	0,00	68.603,23	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	19.828,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	19.828,00

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 4 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** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

VARIAZIONE RESIDUI	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	264.914,15	157.599,77	96.066,94	11.247,44
Residui passivi	570.128,44	458.760,22	89.863,70	21.504,52

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	-12.706,24	48.079,72
Gestione corrente vincolata	1.458,80	-30.726,29
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	4.151,09
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	-11.247,44	21.504,52

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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

ANZIANITA' RESIDUI ATTIVI

		2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1					3.916,08	4.576,97	69.731,53	78.224,58
Titolo 2						5.213,11	26.810,80	32.023,91
Titolo 3						3.719,18	36.461,68	40.180,86
Titolo 4						70.723,85	514.216,98	584.940,83
Titolo 5								0,00
Titolo 6								0,00
Titolo 7								0,00
Titolo 9			785,53	754,45		6.377,77	4.732,97	12.650,72
Totale	0,00	0,00	785,53	754,45	3.916,08	90.610,88	651.953,96	748.020,90

10

ANZIANITA' RESIDUI PASSIVI

		2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1			2,21	1.827,76	3.190,77	45.281,32	294.909,88	345.211,94
Titolo 2					593,11	30.925,92	924.630,02	956.149,05
Titolo 3								0,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7		3.197,90	977,94	1.339,81	1.122,36	1.404,60	1.012,73	9.055,34
Totale	0,00	3.197,90	980,15	3.167,57	4.906,24	77.611,84	1.220.552,63	1.310.416,33

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.

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.

Riconciliazione fondo di cassa		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	826.616,39	978.679,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	826.616,39	978.679,51
Differenza	0,00	0,00

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:

	2019	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	547.268,90	883.802,48	826.616,39	978.679,51
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

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 16.464,35.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non ricorre la fattispecie.

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)	€ 10.281,92
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.906,26
- utilizzi	€ 0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.188,18

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono stati iscritti altri fondi o accantonamenti.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	898.200,00	904.700,00	909.398,99	100,7%	100,5%
Titolo 2	55.720,00	127.370,00	92.591,96	228,6%	72,7%
Titolo 3	201.850,00	210.150,00	180.436,91	104,1%	85,9%
Titolo 4	3.399.750,00	1.874.750,00	852.725,64	55,1%	45,5%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	0,00	0,00	0,00		
Titolo 9	406.500,00	406.500,00	173.571,00	100,0%	42,7%
TOTALE	4.962.020,00	3.523.470,00	2.208.724,50	71,0%	62,7%

Contributi per permessi di costruire

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI				
	2019	2020	2021	2022
Accertamento	11.570,39	34.827,69	45.640,28	38.127,10
Riscossione	11.570,39	34.827,69	45.124,28	36.230,66

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:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA				
	2019	2020	2021	2022
accertamento	44.881,66	22.286,11	41.667,11	28.299,00
riscossione	40.839,06	21.051,80	30.025,74	27.673,07
%riscossione	90,99	94,46	72,06	97,79

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA				
	Accertamento 2019	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	44.881,66	22.286,11	41.667,11	28.299,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	44.881,66	22.286,11	41.667,11	28.299,00
destinazione a spesa corrente vincolata	22.500,00	11.145,00	20.900,00	14.150,00
% per spesa corrente	50,13%	50,01%	50,16%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

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

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	148.655,08	65.571,20	15.045,62	15.045,42
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	148.655,08	65.571,20	15.045,62	15.045,42

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	€ 52.096,62	
Residui riscossi nel 2022	€ 31.943,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.660,15	
Residui al 31/12/2022	8.493,05	16,30%
Residui della competenza	€ 65.037,00	
Residui totali	73.530,05	
FCDE al 31/12/2022	15.045,42	20,46%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati spesa corrente		2020	2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	235.367,51	230.227,05	237.590,43	7.363,38
102	imposte e tasse a carico ente	19.528,52	17.614,75	19.497,61	1.882,86
103	acquisto beni e servizi	483.570,61	494.105,01	571.114,33	77.009,32
104	trasferimenti correnti	200.694,05	226.736,80	217.881,61	-8.855,19
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	17.827,19	16.834,62	15.792,81	-1.041,81
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	495,00	3.866,80	3.436,51	-430,29
110	altre spese correnti	18.286,50	23.161,51	21.476,45	-1.685,06
TOTALE		975.769,38	1.012.546,54	1.086.789,75	74.243,21

14

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati spesa conto capitale		2020	2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di titoli	296.934,04	514.507,82	996.579,06	482.071,24
203	Contributi agli investimenti	101.510,83	14.282,01	7.240,84	-7.041,17
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	20.615,12	20.615,12
TOTALE		398.444,87	528.789,83	1.024.435,02	130.344,96

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dalla legge.

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	2021	2022
	2008 per enti non soggetti al patto		
Spese macroaggregato 101	245.746,50	230.227,05	237.590,43
Spese macroaggregato 103	5.337,47	1.036,00	404,52
Irap macroaggregato 102	15.850,00	17.614,75	19.497,61
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00	0,00
Altre spese: quota personale Sistema bibliotecario	137,53	226,42	229,54
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	267.071,50	249.104,22	257.722,10
(-) Componenti escluse (B)	22.320,89	21.916,73	36.347,61
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	22.320,89	21.916,73	28.286,73
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	244.750,61	227.187,49	221.374,49

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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'anno 2022 non ha segnalato debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

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:

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	858.222,68	858.222,68
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	22.155,22	22.155,22
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	190.207,01	190.207,01
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	1.070.584,91	1.070.584,91
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	107.058,49	107.058,49
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022	Importi in euro	Importi in euro
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2020	16.834,62	15.792,81
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	0,00
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	0,00
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	90.223,87	91.265,68
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	16.834,62	15.792,81
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100	1,57	1,48

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	504.746,12	466.484,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	38.262,03	39.303,83
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00	0,00
TOTALE DEBITO	=	466.484,09	427.180,26

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

Anno	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	448.627,91	416.727,76	504.746,12	466.484,09
Nuovi prestiti (+)	0,00	99.250,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	31.900,15	11.231,64	38.262,03	39.303,83
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	416.727,76	504.746,12	466.484,09	427.180,26
Nr. Abitanti al 31/12	1229	1230	1250	1336
Debito medio per abitante	339,08	410,36	373,19	319,75

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

Anno	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	19.866,83	17.827,19	16.834,62	15.792,81
Quota capitale	31.900,15	11.231,64	38.262,03	39.303,83
Totale fine anno	51.766,98	29.058,83	55.096,65	55.096,64

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, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/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 21.12.2022 con delibera di Consiglio Comunale n. 17, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

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	7.736.916,00	6.979.279,46	757.636,54
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.741.215,44	1.087.072,29	654.143,15
D) RATEI E RISCONTI	2.633,98	1.747,53	886,45
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.480.765,42	8.068.099,28	1.412.666,14
A) PATRIMONIO NETTO	6.410.371,11	5.589.571,90	820.799,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	84.516,79	-84.516,79
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	12.188,18	10.281,92	1.906,26
D) DEBITI	1.812.893,60	1.137.185,01	675.708,59
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.245.312,53	1.246.543,65	-1.231,12
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.480.765,42	8.068.099,27	1.412.666,15
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

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

18

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di 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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO PEDULLA'