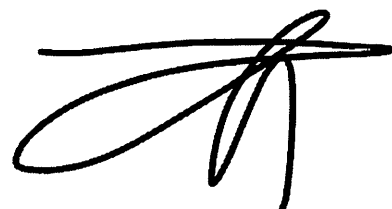


Prot 2561 del 24.04.2023

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022**

A stylized handwritten signature in black ink, consisting of a horizontal line with a large loop and a vertical stroke extending downwards.

COMUNE DI ARENA PO

Provincia di Pavia



**Relazione
dell'organo di
revisione**

**Anno
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ALESSANDRO BERETTA

Comune di ARENA PO'

Organo di revisione

Verbale n. 9 del 13-4-2023

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;

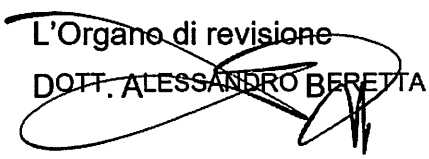
approva

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 ARENA PO' che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

ARENA PO', li _13-4-2023

L'Organo di revisione

DOTT. ALESSANDRO BERETTA



Sommario

INTRODUZIONE	5
Verifiche preliminari	6
CONTO DEL BILANCIO	7
Il risultato di amministrazione	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	10
Analisi della gestione dei residui	12
Gestione Finanziaria	14
Analisi degli accantonamenti	15
Analisi delle entrate e delle spese	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE Errore. Il segnalibro non è definito.	
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE Errore. Il segnalibro non è definito.	
CONCLUSIONI	22



INTRODUZIONE

- ♦ Il Revisore unico nominato ricevuta in data 4-4-2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 5-4-2023, 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) 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. 36 del 30-11-2015;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n.13
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 9
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n.1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2

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

RIPORTA

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



Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.534 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** irregolarità contabili o 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"*;
- 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;

6

quota vincolata ex lege	Importo € 90.864,60
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 37.392,14
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 11.117,24

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, 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;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;



DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Mense scolastiche	€ 14.876,30	€ 25.720,22	-€ 10.843,92	57,84%	
Corsi extrascolastici	€ 1.719,00	€ 5.693,16	-€ 3.974,16	30,19%	
Uso locali non istituzionali	€ 2.692,00	€ -	€ 2.692,00	#DIV/0!	
Affitto sale per Matrimoni	€ 3.600,00	€ -	€ 3.600,00	#DIV/0!	
Totali	€ 22.887,30	€ 31.413,38	-€ 8.526,08	72,86%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

7

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 1.174.195,58, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				961439,33
RISCOSSIONI	(+)	339334,73	2033703,24	2373037,97
PAGAMENTI	(-)	288925,47	1751577,52	2040502,99
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1293974,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1293974,31
RESIDUI ATTIVI	(+)	672050,16	391244,92	1063295,08



<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	185307,19	260860,36	446167,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			6742,02
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			730164,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			1174195,58

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.082.932,90	€ 1.146.146,12	€ 1.174.195,78
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 219.640,15	€ 491.029,01	€ 430.017,53
Parte vincolata (C)	€ 235.964,47	€ 203.624,13	€ 139.373,98
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 4.409,90	€ 2.410,82	€ 8.981,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 622.918,38	€ 449.082,16	€ 595.823,27

8

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.

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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti	€ 29.035,5	€ 29.035,								

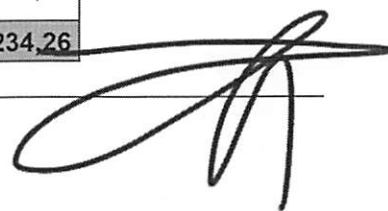
fuori bilancio	9	59								
Salvaguardi a equilibri di bilancio	€	€								
	-	-								
Finanziame nto spese di investimento	€	€								
	74.331,9	74.331,								
	1	91								
Finanziame nto di spese correnti non permanenti	€	€								
	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	€	€								
	-	-								
Altra modalità di utilizzo	€	€								
	-	-								
Utilizzo parte accantonata	€		€	€	€					
	407.611,		373.764	-	33.846,					
	52		,68		84					
Utilizzo parte vincolata	€					€	€	€		
	185.767,					80.767	105.000	-		
	54					,54	,00			
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€									€
	2.410,82									2.410,82
Valore delle parti non utilizzate	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
	446.988,	345.714	-	-	83.417,	-	-	-	17.856	-
	74	,66			49				,59	
Valore monetario della parte	€	€	€	€	€	€	€	€	€	€
	1.146.14	449.082	373.764	-	117.264	80.767	105.000	-	17.856	2.410,82
	6,12	,16	,68		,33	,54	,00		,59	
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

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		310.110,25
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	100.642,19
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	46.887,47
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		162.580,59
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-161.653,67
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		324.234,26



Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		52.750,60
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	74.629,92
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-21879,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-21879,32
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		362860,85
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		100.642,19
Risorse vincolate nel bilancio		121.517,39
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		140.701,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-161.653,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		302.354,94

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): € **362860,85**
- W2 (equilibrio di bilancio): € **140.701,27**
- W3 (equilibrio complessivo): € **302.354,94**

10

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	€ 1.867,77	€ 6.742,02
FPV di parte capitale	€ 359.996,36	€ 730.164,24
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -



Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.049,57	€ 1.867,77	€ 6.742,02
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

11

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.

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 137.441,66	€ 359.996,36	€ 730.164,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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



FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	6.742,02
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	6.742,02

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 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.

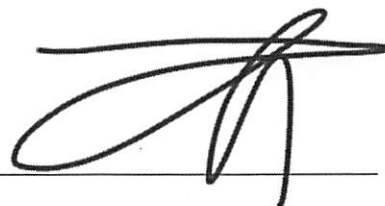
L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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



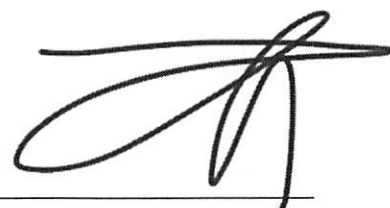
L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

Analisi residui attivi al 31.12.2022							
	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
		Precedenti					
Titolo I	€	€	€	€	€	€	€
	175.311,38		102.633,80	74.649,68	66.694,14	140.563,65	559.852,65
Titolo II	€	€	€	€	€	€	€
	3.792,75		4.292,75	5.122,14	12.400,14	83.363,24	108.971,02
Titolo III	€	€	€	€	€	€	€
	4.886,54		3.508,13	7.444,39	2.022,10	22.543,34	40.404,50
Titolo IV				€	€	€	€
				37.948,71	160.942,32	106.883,83	305.774,86
Titolo V							€
							-
Titolo VI							€
							-
Titolo VII							€
							-
Titolo IX	€				€	€	€
	4.000,00				6.401,19	37.890,86	48.292,05
Totali	€	€	€	€	€	€	€
	187.990,67		110.434,68	125.164,92	248.459,89	391.244,92	1.063.295,08

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€	€	€	€	€	€	€
	9.667,38		15.795,04	12.289,90	10.334,89	161.987,53	210.074,74
Titolo II	€			€	€	€	€
	1.066,53			14.410,52	33.540,28	33.923,66	82.940,99
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€			€	€	€	€
	2.700,00			3,43	85.499,22	64.949,17	153.151,82
Totali	€	€	€	€	€	€	€
	13.433,91		15.795,04	26.703,85	129.374,39	260.860,36	446.167,55



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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.293.974,31
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.293.974,31

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 tassa 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:

		2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12		€ 961.439,33	€ 1.293.974,31
di cui cassa vincolata		€ 203.624,13	€ 139.373,98

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, 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;



- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

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 373.764,68.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 6.768,70, **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.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato per euro 6.512,49.

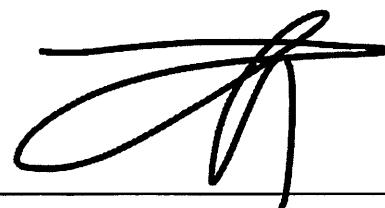
Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 23.095,28 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 in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

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



Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1066331,83	1092895,25	102,49
Titolo 2	244831,26	192002,01	78,42
Titolo 3	209938,60	202954,94	96,67
Titolo 4	985461,10	644763,98	65,43
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU	si	a terzi
TARSU/TARI/TARES	si	a terzi
Sanzioni per violazioni codice della strada	si	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	si	a terzi

16

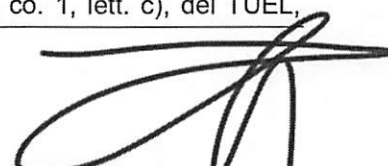
Attività di verifica e controllo

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	€ 86.600,47	€ 130.820,46
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES		€ 6.890,34
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 86.600,47	€ 137.710,80

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,

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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	350.150,26	€ 335.109,89	-15.040,37
102	imposte e tasse a carico ente	24.988,12	€ 26.122,58	1.134,46
103	acquisto beni e servizi	674.905,55	€ 785.474,33	110.568,78
104	trasferimenti correnti	19.582,74	€ 26.403,55	6.820,81
105	trasferimenti di tributi	0		0,00
106	fondi perequativi	0		0,00
107	interessi passivi	9.078,44	€ 8.720,92	-357,52
108	altre spese per redditi di capitale	0		0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	139,21	€ 1.333,77	1.194,56
110	altre spese correnti	17.901,50	€ 21.520,84	3.619,34
TOTALE		€ 1.096.745,82	€ 1.204.685,88	107.940,06

17

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0		0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	279.079,19	€ 346.764,03	67.684,84
203	Contributi agli investimenti	247,66	€ 105.247,66	105.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0		0,00
205	Altre spese in conto capitale	4.758,00	€ 26.332,88	21.574,88
TOTALE		€ 284.084,85	€ 478.344,57	194.259,72

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/non sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

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;
- 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;
- 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	€ 296.616,56	€ 212.099,46
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
Salario accessorio del personale corrisposto nell'esercizio finanziario 2021 (salario accessorio anni 2019 e 2020) compresi oneri riflessi e IRAP a carico dell'Ente		
Risparmi malattia D.L. 112		
Risparmi malattia CCNL 2005		



Fondo risorse decentrate di parte stabile confluito nella quota accantonata dell'avanzo di amministrazione		
Totale spese di personale (A)	€ 296.616,56	€ 212.099,46
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 296.616,56	€ 212.099,46
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Criterio utilizzato per la determinazione del limite di spesa di personale: a decorrere dall'anno 2015 dal totale delle spese di personale vanno decurtati gli impegni di competenza di anni precedenti, riscritti a seguito di riaccertamento dei residui e finanziati con fondo pluriennale vincolato in entrata; vanno invece compresi i fondi pluriennali vincolati (da finanziare nell'anno di competenza) relativi ai trattamenti accessori che verranno imputati e liquidati nell'anno successivo.

A sostegno di tale criterio si richiama l'appendice al questionario del rendiconto della gestione 2014 per gli Enti in sperimentazione di cui alla deliberazione della Corte dei Conti - Sezione Autonomie n. 13/2015/SEZAUT/INPR; l'integrazione al punto 6.3 del questionario rileva, tra le tipologie di spesa da decurtare ai fini della verifica dell'entità delle spese di personale, la "quota di salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato ed altre spese di personale imputate all'esercizio precedente)".

La **Legge n. 160 del 07.08.2016** ha altresì eliminato l'obbligo, per gli Enti Locali con più di 1000 abitanti (che erano quindi soggetti al Patto di Stabilità), di ridurre il rapporto spesa di personale / spesa corrente rispetto alla media del triennio 2011 - 2013 mentre resta invece fermo il vincolo di contenimento della spesa di personale in termini "assoluti" rispetto al corrispondente valore medio del triennio 2011 – 2013.

19

Debiti fuori bilancio

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			€ 29.045,00
Totale	€ -	€ -	€ 29.045,00

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022



s.m.i.; L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

- **Indebitamento¹**

Percentuale di incidenza degli interessi passivi al 31.12. sulle entrate correnti

2020	2021	2022
0,65	0,64	0,59

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

	2020	2021	2022
Residuo debito	403.133,59	366.756,02	330.038,09
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	36.377,57	36.717,93	37.075,45
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni (da specificare)			
arrotondamento			
Totale fine anno	366.756,02	330.038,09	292.962,64

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

	2020	2021	2022
Oneri finanziari	9.418,80	9.078,44	8.720,92
Quota capitale	36.377,57	36.717,93	37.075,45
Totale fine anno	45.796,37	45.796,37	45.796,37

Gli interessi passivi relativi ad eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dell'ente ai sensi dell'art. 207, del Tuel, presentano il seguente ammontare

2019	2020	2021

Non sono presenti interessi passivi relativi ad operazioni di indebitamento garantite con fideiussione

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.

Fondone COVID19

La quota vincolata dell'avanzo di amministrazione da "Fondone COVID19" è calcolata in via **presuntiva** non essendo ancora disponibili i dati definiti sul portale del Ministero dell'Economia e delle Finanze alla data di stesura del rendiconto della gestione 2022. Si evidenzia che la scadenza per la compilazione e l'invio della certificazione è fissata al 31.05.2023.



Normativa:

I fondi Covid-19 assegnati nel triennio 2020/2022, non utilizzati entro il 31 dicembre 2022, dovranno essere restituiti all'Erario. A tale proposito occorrerà vincolare nel risultato di amministrazione 2022 tale eventuale somma, tranne per quanto riguarda i ristori di spesa sino all'importo di 100 euro, che non devono essere restituiti, come precisato dal D.M. n. 242764 del 18 ottobre 2022, che ha approvato il modello di certificazione per l'anno 2022 e fornito le relative istruzioni di compilazione.

La normativa vigente non permette al Responsabile Finanziario, con propria determinazione, di modificare la composizione del risultato di amministrazione, al fine di allinearla a quello della certificazione Covid-19, come era stato previsto invece per il rendiconto 2020 (vedasi l'art. 15-bis del D.L. n. 77/2021) e il rendiconto 2021 (vedasi l'art. 37-bis del D.L. n. 21/2022). In caso di discordanza tra certificazione Covid-19/2022 e la quota vincolata dell'avanzo di amministrazione, vale sempre quanto chiarito da Arconet con la FAQ n. 47 del 17 marzo 2021, ovvero che gli allegati al rendiconto possono essere rettificati con le modalità previste per l'approvazione del rendiconto (quindi con deliberazione consiliare).

Gestione emergenza energeticaFondo "caro bollette"

CARO BOLLETTE: FONTI DI FINANZIAMENTO				
	Importo (milioni)	Dotazione di cui:		D.M. assegnazione contributo
		Comuni	Province	
Art. 27 c. 2 D.L. 17/2022	250	200	50	D.M. 1.6.2022
Art. 40 c. 3 D.L. 50/2022	170	150	20	D.M. 22.07.2022
Art. 16 c. 1 D.L. 115/2022	400	350	50	D.M. 27.09.2022
Art. 5 c. 1 D.L. 144/2022	200	160	40	D.M. 6.12.2022
Art. 2 D.L. 179/2022	150	130	20	D.M. 29.12.2022
Totale	1.170	990	180	

21

Il calcolo del rincaro delle utenze energia e gas è effettuato con riferimento agli impegni di spesa dell'esercizio finanziario 2022 confrontate con gli impegni dell'esercizio finanziario 2019 per utenze e periodi omologhi. La differenza tra le risorse assegnate e gli impegni assunti (importi determinati con riferimento alle indicazioni di cui al comma precedente) è confluita nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2022.

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 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;



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 assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

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,

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

L'ORGANO DI REVISIONE

