

COMUNE DI CHIEVE

Provincia di Cremona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. FERRARI THOMAS

Comune di Chieve
Organo di revisione

Verbale n. 5 del 28/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Chieve, 28/04/2023

L'Organo di revisione

Dr. Ferrari Thomas



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	14
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	15
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	22
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	23
CONCLUSIONI	23

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Ferrari Thomas, Revisore nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 15 del 19/05/2022 per il periodo dal 01/06/2022 al 31/05/2025,

- ◆ Ricevuta in data 22/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 22/04/2023, 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:

- la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'Organo esecutivo n. 38 del 18/04/2023 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- la delibera dell'Organo consiliare n. 29 del 29/07/2022 relativa alla salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macro aggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di eventuale deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2023);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione del rispetto degli obiettivi anno 2022 del saldo di finanza pubblica;
- la relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2 Legge 244/07, commi da 594 a 599)
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati Siope;

- ◆ Visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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, sulle quali l'Organo di revisione ha espresso il proprio parere;
- ◆ 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. 2.278 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016 o diverso da quelli ivi ricompresi;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o a un Consorzio di Comuni.

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 non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio e del conseguente invio definitivo;
- 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011); le componenti dell'avanzo vincolato applicate al bilancio sono le seguenti:

quota vincolata ex lege	€ 82.445,28
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 176,11
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	€ 67.456,51
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ -
Totale avanzo vincolato applicato	€ 150.077,90

- l'Ente ha in essere un contratto di *project financing* per la gestione dell'illuminazione pubblica, rientrante tra le operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016, il cui valore per l'anno 2022 è stato pari ad euro 98.376,15;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente non 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 età strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

6

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di euro 705.968,44, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				582.326,07
RISCOSSIONI	(+)	376.794,09	1.765.394,04	2.142.188,13
PAGAMENTI	(-)	407.949,55	2.043.818,11	2.451.767,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			272.746,54
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			272.746,54
RESIDUI ATTIVI	(+)	764.181,01	537.773,63	1.301.954,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	73.739,39	459.812,83	533.552,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			22.407,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			312.772,94
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			705.968,44

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 594.328,27	€ 728.654,67	€ 705.968,44
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 185.812,52	€ 180.298,56	€ 154.293,18
Parte vincolata (C)	€ 270.876,09	€ 253.708,64	€ 296.229,43
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 12.935,76	€ 63.718,58	€ 8.345,12
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 124.703,90	€ 230.928,89	€ 247.100,71

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.

La parte vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2022 è così composta:

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 97.760,20
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 143.556,41
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ -
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 54.912,82
Altri vincoli	€ -
Totale parte vincolata	€ 296.229,43

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è stato applicato al bilancio 2022 nei seguenti importi:

FINANZIAMENTO SPESE TITOLO II (investimenti)	€ 63.718,58
FINANZIAMENTO SPESE TITOLO II (vincolo cds)	€ 456,78
FINANZIAMENTO SPESE TITOLO II (vincolo abbattimento BB.AA.)	€ 11.890,50
FINANZIAMENTO SPESE TITOLO II (vincolo Reg. Lombardia)	€ 4.728,43
FINANZIAMENTO SPESE TITOLO II (vincolo Rigenerazione Urbana)	€ 10.000,00
FINANZIAMENTO SPESE TITOLO II (vincolo Manut Straord Scuole)	€ 176,11
FINANZIAMENTO SPESE TITOLO II (AVANZO DISPONIBILE)	€ 66.680,00
TOTALE APPLICATO AL TITOLO II	€ 157.650,40
FINANZIAMENTO SPESE TITOLO I (ACC.TO F.do Rinnovi Contrat.)	€ 9.600,00
FINANZIAMENTO SPESE TITOLO I (AVANZO DISPONIBILE)	€ 56.160,30
FINANZIAMENTO SPESE TITOLO I (vincolo ZONE ROSSE)	€ 52.728,08
FINANZIAMENTO SPESE TITOLO I (vincolo F.do Funz. Fondam.)	€ 70.098,00
TOTALE APPLICATO AL TITOLO I	€ 188.586,38
TOTALE AVANZO APPLICATO	€ 346.236,78

Parte dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio, non è poi stato impegnato ed è quindi ritornato a finanziare l'avanzo al 31/12/2022 secondo la tipologia che l'ha originato.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel (salvo deroghe specifiche previste dalla legge) 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 è il seguente:

Gestione di competenza	2020	2021	2022
Accertamenti di competenza	€ 2.155.882,16	€ 2.900.220,70	€ 2.303.167,67
Impegni di competenza	€ 1.753.436,33	€ 2.191.503,83	€ 2.503.630,94
Saldo	€ 402.445,83	€ 708.716,87	-€ 200.463,27
Quota di FPV applicato al bilancio	€ 11.328,15	€ 27.000,74	€ 585.387,46
Impegni confluiti nel FPV	€ 27.000,74	€ 585.387,46	€ 335.180,52
Saldo gestione di competenza	€ 386.773,24	€ 150.330,15	€ 49.743,67

così dettagliati:

Riscossioni	€ 1.765.394,04
Pagamenti	€ 2.043.818,11
Differenza	-€ 278.424,07
FPV entrata	€ 585.387,46
FPV spesa	€ 335.180,52
Differenza	€ 250.206,94
Residui attivi	€ 537.773,63
Residui passivi	€ 459.812,83
Differenza	€ 77.960,80
Saldo avanzo di competenza	€ 49.743,67

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

SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 49.743,67
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 79.263,43
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 6.833,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 72.429,90
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 49.743,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 72.429,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 346.236,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 382.417,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 705.968,44

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		324.461,47
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	3.330,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	84.913,43
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		236.218,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-19.735,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		255.953,42
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		71.518,98
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	98.574,33
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-27.055,35
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-27.055,35
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		395.980,45
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		3.330,00
Risorse vincolate nel bilancio		183.487,76
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		209.162,69
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-19.735,38
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		228.898,07

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): € 395.980,45
- W2 (equilibrio di bilancio): € 209.162,69
- W3 (equilibrio complessivo): € 228.898,07

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	€ 22.642,85	€ 22.407,58
FPV di parte capitale	€ 562.744,61	€ 312.772,94
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 17.002,94	€ 22.642,85	€ 22.407,58
- 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 *	€ 17.002,94	€ 22.642,85	€ 22.407,58
- 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	€ -	€ -	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 9.997,80	€ 562.744,61	€ 312.772,94
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 9.997,80	€ 562.744,61	€ 312.772,94
- 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	€ 22.407,58
Trasferimenti correnti	€ -
Incarichi a legali	€ -
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	€ 22.407,58

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. 38 del 18/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.38 del 18/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.220.238,53	€ 376.794,09	€ 764.181,01	-€ 79.263,43
Residui passivi	€ 488.522,47	€ 407.949,55	€ 73.739,39	-€ 6.833,53

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	€ 79.263,43	€ 6.833,53
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 79.263,43	€ 6.833,53

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						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ -	€ -	€ 30.037,10	€ 162.395,41	€ 238.884,30	€ 431.316,81
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 15.474,19	€ 33.885,56	€ 49.359,75
Titolo III	€ 444,73	€ 969,37	€ 1.031,92	€ 11.459,89	€ 92.983,97	€ 106.889,88
Titolo IV	€ -	€ -	€ 731,60	€ 541.636,80	€ 172.000,00	€ 714.368,40
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 19,80	€ 19,80
Totali	€ 444,73	€ 969,37	€ 31.800,62	€ 730.966,29	€ 537.773,63	€ 1.301.954,64

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 6.734,44	€ 1.224,47	€ 5.489,84	€ 55.408,08	€ 307.202,16	€ 376.058,99
Titolo II	€ 691,30	€ -	€ -	€ 351,26	€ 117.144,73	€ 118.187,29
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ 3.840,00	€ 35.465,94	€ 39.305,94
Totali	€ 7.425,74	€ 1.224,47	€ 5.489,84	€ 59.599,34	€ 459.812,83	€ 533.552,22

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	€ 26.255,81	€ 274.405,78	€ 222.930,68	€ 264.387,09	€ 64.833,71	€ 61.330,85	€ 25.654,00	€ 23.806,12
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 17.882,81	€ 80.370,99	€ 49.516,59	€ 13.336,27	€ 1.668,18	€ 1.004,75		
	Percentuale di riscossione	68,11%	29,29%	22,21%	5,04%	2,57%	1,64%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	€ 217.007,90	€ 219.161,94	€ 236.198,42	€ 91.154,03	€ 100.971,39	€ 120.327,45	€ 132.377,36	€ 111.196,98
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 36.012,66	€ 25.022,52	€ 42.256,32	€ 14.534,21	€ 15.251,95	€ 26.241,98		
	Percentuale di riscossione	16,60%	11,42%	17,89%	15,94%	15,11%	21,81%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 3.457,80	€ 8.779,90	€ 20.424,40	€ 17.806,90	€ 14.476,90	€ 1.238,00	€ 4.730,50	€ 4.257,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 956,20	€ 1.623,00	€ 1.515,90	€ -	€ -	€ 303,00		
	Percentuale di riscossione	27,65%	18,49%	7,42%	0,00%	0,00%	24,47%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 10.648,93	€ 4.797,64	€ 1.102,64	€ 14.823,84	€ 14.596,29	€ 9.202,79	€ 11.499,14	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 10.098,93	€ 4.247,64	€ 552,64	€ 13.488,64	€ 13.796,29	€ 8.202,59		
	Percentuale di riscossione	94,84%	88,54%	50,12%	90,99%	94,52%	89,13%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%		

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde/non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	272.746,54
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	272.746,54

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).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 488.020,27	€ 582.326,07	€ 272.746,54
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -6 giorni entro la scadenza stabilita;
- 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 ammonta ad euro 594,72.

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 139.859,59.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.

Le società partecipate nell'ultimo bilancio approvato non hanno presentato perdite che hanno richiesto

interventi di cui all'art. 2447 del codice civile e/o all'art. 2482-ter del codice civile.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 o per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non sussiste la fattispecie.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016).

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 accantonamenti al fondo rischi contenzioso per l'anno 2022 in quanto non sussiste 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)	€ 2.051,59
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.035,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.086,59

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 11.347,00 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 che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non presenta le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 e, pertanto, non è tenuto ad effettuare l'accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali.

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	1.215.146,88	1.208.731,06	99%
Titolo 2	152.461,63	141.919,49	93%
Titolo 3	542.188,73	459.921,43	85%
Titolo 4	473.850,00	251.816,28	53%
Titolo 5	0,00	0,00	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53, d.lgs. n. 446/1997 (art. 52, co. 5, lett. b), n. 1, d.lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Non ricorre la fattispecie
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

Di seguito si riporta l'analisi delle principali poste di entrata verificate, per le quali si espone (quando rilevante) l'andamento degli accertamenti al 31/12/2022 anche in relazione all'annualità precedente e si analizza la movimentazione delle somme rimaste a residuo.

L'Organo di revisione ha verificato che le principali entrate correnti accertate e riscosse presentano un andamento in linea con le annualità precedenti.

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 solo in parte conseguiti i risultati attesi. Sul punto preme evidenziare come il 2022 sia stato un anno particolarmente segnato da un complessivo incremento del costo della vita, soprattutto per spese energetiche, circostanza questa che potrebbe avere influito negativamente anche sulla capacità dei contribuenti di rientrare nelle proprie esposizioni nei confronti dell'Ente.

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.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di euro 8.739,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: le somme sono state tutte incassate.

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.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di euro 30.725,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 a seguito di alcune denunce TARI relative ad utenze non domestiche, aggiornate nel 2022 ma comprendenti

anni pregressi.

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	€ 8.993,57	€ 44.367,67	€ 22.824,28
Riscossione	€ 7.187,61	€ 44.367,67	€ 22.824,28

Non vi è destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ -	€ 1.077,90	€ 10.177,62
riscossione	€ -	€ 861,90	€ 5.447,12
%riscossione	0,00%	79,96%	53,52%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ -	€ 538,95	€ 5.088,81
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ -	€ 538,95	€ 5.088,81
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ 538,95	€ 5.088,81
% per spesa corrente	0,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La quota effettivamente impegnata al 31/12/2022 in parte corrente è stata pari all'importo di euro 1.614,24, mentre la restante parte di euro 3.474,57 è stata vincolata in avanzo da sanzioni CDS.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.238,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 303,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 935,00	75,53%
Residui della competenza	€ 4.730,50	
Residui totali	€ 5.665,50	
FCDE al 31/12/2022	€ 4.257,45	75,15%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 risultano in linea con l'anno precedente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 662,59	
Residui riscossi nel 2022	€ 662,59	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 843,94	
Residui totali	€ 843,94	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

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	€ 325.422,22	€ 342.130,44	€ 16.708,22
102 imposte e tasse a carico ente	€ 24.977,16	€ 25.424,75	€ 447,59
103 acquisto beni e servizi	€ 838.321,93	€ 877.491,51	€ 39.169,58
104 trasferimenti correnti	€ 283.417,76	€ 242.920,46	-€ 40.497,30
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106 fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107 interessi passivi	€ 31.656,56	€ 29.136,19	-€ 2.520,37
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 14.266,39	€ 19.295,26	€ 5.028,87
110 altre spese correnti	€ 40.846,64	€ 32.005,50	-€ 8.841,14
TOTALE	€ 1.558.908,66	€ 1.568.404,11	€ 9.495,45

18

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	€ -	€ -	€ -
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 318.298,42	€ 587.919,37	€ 269.620,95
203 Contributi agli investimenti	€ 1.463,60	€ -	-€ 1.463,60
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 319.762,02	€ 587.919,37	€ 268.157,35

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.

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che 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 319.807,37;
- 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;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- 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.

L'Organo di revisione ha altresì verificato che gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022 non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'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. Nello specifico, la spesa del personale (retribuzioni lorde, personale in convenzione, incarichi ex 110, oneri riflessi, Irap, spese missioni) al netto delle componenti escluse (rinnovi contrattuali pregressi, rimborso da altre amministrazioni, diritti di rogito e spese autorizzate ai sensi dell'art. 3 c. 120 della l. 244/2007) sostenuta nell'anno 2022 non deve essere superiore alla media degli anni 2011-2013. Per il Comune di Chieve tale limite (media triennio 2011-2013) è di euro 319.807,37. Gli impegni a rendiconto 2022 secondo questi criteri ammontano a euro 260.893,75 (pari a 382.088,95 al netto delle componenti escluse di euro 121.195,20).

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 *non ha provveduto* nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio dal momento che, dalle comunicazioni ricevute, non sussistono debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

19

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, rispetta 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.

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
2,18 %	1,93 %	1,60%

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto del limite di indebitamento.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 968.714,85
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 106.528,05
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 862.186,80

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.076.728,17	€ 1.073.341,27	€ 968.714,85
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 3.386,90	-€ 104.626,42	-€ 106.528,05
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 1.073.341,27	€ 968.714,85	€ 862.186,80
Nr. Abitanti al 31/12	2.276,00	2.259,00	2.278,00
Debito medio per abitante	471,59	428,82	378,48

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 35.170,74	€ 31.656,56	€ 29.136,19
Quota capitale	€ 3.386,90	€ 104.626,42	€ 106.528,05
Totale fine anno	€ 38.557,64	€ 136.282,98	€ 135.664,24

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato al 31/12/2021 riporta somme attribuite nel 2020 e 2021 derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali e altri ristori specifici Covid. L'avanzo vincolato per Funzioni fondamentali applicato al bilancio nel corso del 2022 ammonta ad € 70.098,00, mentre quello per altri ristori Covid-19 è pari ad € 52.728,08. La parte di avanzo vincolato non impegnato è ritornato a finanziare l'avanzo al 31/12/2022.

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, allo stato, non 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. L'Ente provvederà alla

quantificazione di dette spese in occasione della predisposizione e trasmissione della relativa certificazione;

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€	59.250,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€	36.862,34
Totale	€	96.112,34

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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." In caso di risposta positiva, indicare l'ammontare della quota libera utilizzata.

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

21

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, ad eccezione dell'azienda speciale consortile Comunità Sociale Cremasca che trasmetterà l'asseverazione a seguito dell'approvazione del relativo bilancio consuntivo.

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 22/12/2022, con proprio provvedimento motivato – deliberazione di Consiglio Comunale n. 45, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, predisponendo un piano di riassetto per la loro razionalizzazione, fusione o soppressione, anche mediante messa in liquidazione o cessione, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

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 pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_publiche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, 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, sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, che sono state conciliate con le scritture patrimoniali;
- che l'Ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario;
- che l'Ente ha effettuato la riconciliazione tra l'inventario contabile e quello fisico.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	6.024.031,61	5.552.315,05	471.716,56
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.433.305,27	1.643.385,63	-210.080,36
D) RATEI E RISCOINTI	6.948,61	7.585,07	-636,46
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.464.285,49	7.203.285,75	260.999,74
A) PATRIMONIO NETTO	4.767.177,47	4.642.182,62	124.994,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	14.433,59	20.703,59	-6.270,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.397.037,03	1.457.237,33	-60.200,30
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.285.637,40	1.083.162,21	202.475,19
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.464.285,49	7.203.285,75	260.999,74
TOTALE CONTI D'ORDINE	312.772,94	562.741,61	-249.968,67

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le immobilizzazioni sono valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3 e che i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili;
- che negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi;
- che le partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3. del principio contabile applicato 4/3;
- la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2.b1 del principio contabile applicato 4/3;
- la corrispondenza tra il FCDE ed il fondo svalutazione crediti;
- la corrispondenza tra il saldo delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere;
- la corrispondenza tra i debiti da finanziamento riportati tra le passività di stato patrimoniale con i debiti residui per sorte capitale;
- la corrispondenza degli altri debiti con i residui passivi diversi da quelli da finanziamento;
- che i ratei e rISCOINTI sono stati calcolati 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:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.767.200,75	1.783.049,48	-15.848,73
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.710.938,82	1.682.933,88	28.004,94
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	13.899,21	-31.656,23	45.555,44
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-34.232,08	-20.263,65	-13.968,43
IMPOSTE	24.464,24	23.393,39	1.070,85
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	11.464,82	24.802,33	-13.337,51

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 rispetto all'esercizio 2021, si rileva un peggioramento da attribuirsi perlopiù ad un incremento dei costi e degli oneri straordinari, sebbene il risultato della gestione operativa (€ 70.161,14) risulti in linea con l'anno precedente (68.459,37).

L'Organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'Ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve pertanto essere considerata un obiettivo da perseguire.

L'Organo di revisione ha verificato a campione la corretta rilevazione dei componenti positivi e negativi della gestione, dei proventi e degli oneri finanziari e straordinari.

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 ed 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" con delibera di G.C. n. 107 del 06/12/2022.

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 principio contabile all.4/1.

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

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
 Dr. Ferrari Thomas
