

COMUNE DI TOFFIA

Provincia di Rieti



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARMINE FARISANO

FIRMATO IN FORMATO DIGITALE

Comune di Toffia

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 01/06/2023

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

2

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 Toffia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Roma, lì 1giugno 2023

L'Organo di revisione
Dott. Farisano Carmine
Firmato in formato digitale

<i>Sommario</i>	
COMUNE DI TOFFIA	1
INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari	5
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	15
Analisi degli accantonamenti	16
Analisi delle entrate e delle spese	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
CONCLUSIONI	28

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Carmine Farisano revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 25/05/2022;

- ricevuta in data 25/05/2023 la proposta di delibera consiliare n. 16 del 25/05/2023 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.48 del 08/05/2023, 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) Stato patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- 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. 13 del 25/05/2016;
- Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario sulla regolarità tecnica e contabile, ai sensi dell'art. 49 del D.Lgs. n. 267/2000;

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:

Variazioni di bilancio totali	n. 6
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. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	-
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	-
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	-
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	-
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	-

- 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. 1117 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'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Valle dell'Olio fino al 31.12.2022 per effetto del recesso deciso con delibera del Consiglio Comunale n. 15 del 23.06.2022;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 **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;
- 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.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, una copertura complessiva dei costi dei servizi a domanda individuale pari al 52,26% inferiore a quella prevista con deliberazione di Giunta Comunale n. 46 del 05/05/2022 pari al 57,86%.

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>
Asilo nido			€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 11.926,11	€ 27.575,95	-€ 15.649,84	43,25%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri	€ 5.227,00	€ 5.244,25	-€ 17,25	99,67%
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi			€ -	#DIV/0!
Totali	€ 17.153,11	€ 32.820,20	-€ 15.667,09	52,26%

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 344.510,89, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				478.123,00
RISCOSSIONI	(+)	258.558,54	1.213.388,04	1.471.946,58
PAGAMENTI	(-)	409.527,70	617.687,68	1.027.215,38
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			922.854,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			922.854,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	121.661,00	148.039,52	269.700,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	163.978,88	214.809,69	378.788,57
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			469.255,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			-
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			344.510,89

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 265.580,61	€ 266.194,48	€ 344.510,89
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 12.027,00	€ 4.103,26	€ 71.914,48
Parte vincolata (C)	€ 111.139,86	€ 98.434,56	€ 138.936,23
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.253,27	€ 2.253,27	€ 2.253,27
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 140.160,48	€ 161.403,39	€ 131.406,91

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 a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che non risultano risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	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 fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 70.000,00	€ 70.000,00								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Totale utilizzi	€ 70.000,00	€ 70.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 528.930,19
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 469.255,26
SALDO FPV	-€ 469.255,26
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 6,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 18.647,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 18.641,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 528.930,19
SALDO FPV	-€ 469.255,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 18.641,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 70.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 196.194,48
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 344.510,89

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		126.946,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	62.464,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	29.386,93
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		35.095,27
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	5.347,22
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		29.748,05
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.728,73
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.728,73
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		129.674,93
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		62.464,00
Risorse vincolate nel bilancio		32.115,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		35.095,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		5.347,22
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		29.748,05

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): € 129.674,93
- W2 (equilibrio di bilancio): € 35.095,27
- W3 (equilibrio complessivo): € 29.748,05

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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	€ -	€ 469.255,26
FPV di parte capitale	€ -	€ -
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	€ -	€ -	€ 469.255,26
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 461.869,88
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ 7.385,38
- 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

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	7.385,38
Trasferimenti correnti	461.869,88
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	469.255,26

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 Delibera di Giunta Comunale n. 44 del 27/04/2023 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 Delibera di Giunta Comunale n. 44 del 27/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 380.225,89	€ 258.558,54	€ 121.661,00	-€ 6,35
Residui passivi	€ 592.154,41	€ 409.527,70	€ 163.978,88	-€ 18.647,83

12

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	€ 6,35	€ 9.074,43
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 8.386,01
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1.187,39
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 6,35	€ 18.647,83

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	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 20.295,86	€ 20.295,86
Titolo II	€ 26.186,00	€ 43.195,06	€ 2.039,10	€ 25.594,92	€ 31.734,67	€ 128.749,75
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ 10.870,27	€ 2.875,29	€ 13.745,56
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ 13.775,65	€ 85.140,10	€ 98.915,75
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.993,60	€ 7.993,60
Totali	€ 26.186,00	€ 43.195,06	€ 2.039,10	€ 50.240,84	€ 148.039,52	€ 269.700,52

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 21.454,84	€ 38.242,34	€ 9.593,68	€ 58.006,64	€ 103.011,47	€ 230.308,97
Titolo II	€ 10.578,24	€ -	€ -	€ 22.581,53	€ 98.439,58	€ 131.599,35
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ 874,74	€ 2.646,87	€ -	€ 13.358,64	€ 16.880,25
Totali	€ 32.033,08	€ 39.117,08	€ 12.240,55	€ 80.588,17	€ 214.809,69	€ 378.788,57

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 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	5.482,55	38.221,66	14.796,61	2.532,20	8.252,05	7.962,02	5.664,49	-
	Riscosso c/residui al 31.12	5.347,49	38.216,48	14.787,10	2.532,20	8.252,05	7.962,02		
	Percentuale di riscossione	97,54%	99,99%	99,94%	100,00%	100,00%	100,00%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	6.108,25	5.286,19	3.000,00	1.221,48	2.686,38	1.304,31	3.757,75	706,48
	Riscosso c/residui al 31.12	6.108,25	5.286,19	2.772,50	-	2.686,38	215,50		
	Percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	92,42%	0,00%	100,00%	16,52%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	11.000,00	22.000,00	55.692,22	51.350,00	60.519,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	7.000,00	20.007,78	54.342,22	40.831,00	60.519,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	63,64%	90,94%	97,58%	79,52%	100,00%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	-	2.434,55						
	Riscosso c/residui al 31.12	-	2.434,55						
	Percentuale di riscossione		100,00%						
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	3.262,00	18.000,00	19.454,00	17.767,00	20.413,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	2.262,00	16.846,00	18.687,00	14.354,00	20.413,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	69,34%	93,59%	96,06%	80,79%	100,00%			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

Servizi conto terzi e partite di giro

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	922.854,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	922.854,20

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 626.413,37	€ 478.123,00	€ 922.854,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 473.018,44

La cassa vincolata è stata quantificata al 01/01/2023 ai sensi del punto 10.6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al d.Lgs. n. 118/2011, con determinazione n. 132 del 03/05/2023 del Responsabile del Servizio Affari generali e Finanziario.

Durante l'esercizio 2022 l'Ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa né all'utilizzo della cassa vincolata.

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei

pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 0 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, 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 0,00.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 706,48

Non sono presenti crediti riconosciuti inesigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto per la partecipazione dell'Ente in ASMEL Consortile soc. cons. a r.l. non risulta approvato il bilancio dell'esercizio 2022.

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 60.000,00.

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)	€ 4.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.208,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.208,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 5.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Fondo garanzia debiti commerciali al 31/12/2022 non è accantonato stante il rispetto del valore soglia di ritardo dei pagamenti.

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	425.688,54	425.753,26	100%
Titolo 2	662.888,49	626.002,82	94%
Titolo 3	109.780,09	61.683,89	56%
Titolo 4	750.302,69	108.979,23	15%
Titolo 5	-	-	#DIV/0!

17

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)	Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)
Sanzioni per violazioni codice della strada	Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)	Unione/Consorzi/Convenzioni (art. 52, co. 5, lett. a) d.lgs. n. 446/1997)
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	Non ricorre la fattispecie
Proventi acquedotto	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)
Proventi canoni depurazione	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)	Società in house providing pluripartecipata (art. 52, co. 5, lett. b), del d.lgs. n. 446/1997 e Sentenza Corte di Cassazione n. 456/2018)

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 1.745,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente pari ad euro 5.664,49.

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 sono state effettuate fino al 31/12/2022 dall'Unione dei comuni della Valle dell'Olio.

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	€ 12.711,74	€ 22.088,34	€ 23.839,13
Riscossione	€ 12.711,74	€ 22.088,34	€ 23.839,13

I proventi per permessi a costruire non sono stati destinati al finanziamento della spesa corrente

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il servizio è stato gestito in forma associata fino al 31/12/2022 dall'Unione dei comuni della Valle dell'Olio.

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente ha richiesto all'Unione dei Comuni della Valle dell'Olio l'accantonamento a titolo di FCDE al rendiconto 2022.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 512,72 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 15.000,00	€ 3.458,05	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 15.000,00	€ 3.458,05	€ -	€ -

Il residuo attivo relativo al recupero IMU di € 11.541,95 è stata incassato nel mese di gennaio 2023.

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.

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

Somme a residuo per recupero evasione IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.501,04	
Residui riscossi nel 2022	€ 4.501,04	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 11.541,45	
Residui totali	€ 11.541,45	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Fitti attivi

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.304,31	
Residui riscossi nel 2022	€ 215,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.088,81	0,00%
Residui della competenza	€ 2.668,94	
Residui totali	€ 3.757,75	
FCDE al 31/12/2022	€ 706,48	18,80%

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	€ 170.196,99	€ 175.644,77	5.447,78
102	imposte e tasse a carico ente	€ 14.483,58	€ 15.095,56	611,98
103	acquisto beni e servizi	€ 323.561,03	€ 285.062,26	-38.498,77
104	trasferimenti correnti	€ 68.923,86	€ 47.486,40	-21.437,46
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 712,92	€ 462,54	-250,38
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 50.030,00	€ 28.663,00	-21.367,00
110	altre spese correnti	€ 29.147,05	€ 19.153,50	-9.993,55
TOTALE		€ 657.055,43	€ 571.568,03	-85.487,40

Spese in c/capitale

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

20

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 187.088,34	€ 56.250,00	-130.838,34
203	Contributi agli investimenti		€ 50.000,00	50.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 187.088,34	€ 106.250,00	-80.838,34

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 255.929,34;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 10.800,00;
- 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. Il parere relativo all'assunzione a tempo indeterminato è stato rilasciato sul piano del fabbisogno del personale Delibera di Giunta Comunale n. 7 del 24/02/2022.

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	€ 274.580,50	€ 175.644,77
Spese macroaggregato 103	€ 5.072,00	
Irap macroaggregato 102	€ 17.245,34	€ 11.243,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Rimborso spese personale in convenzione	€ 9.212,34	€ 28.000,00
Altre spese: da specificare.....	€ 3.393,16	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 309.503,34	€ 214.887,92
(-) Componenti escluse (B)	€ 53.574,00	€ 18.921,38
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 255.929,34	€ 195.966,54
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

Non sono presenti debiti fuori bilancio nel corso del 2022.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nell'esercizio 2022 non ha fatto ricorso a nuovi indebitamenti.

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
0,13%	0,10%	0,05%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 404.566,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 431.909,41	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 151.688,21	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 988.164,27	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 98.816,43	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 450,27	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 98.366,16	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 450,27	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,05%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 93.104,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 15.670,48
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 77.434,28

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 47.215,68	€ 108.540,30	€ 93.104,76
Nuovi prestiti (+)	€ 71.728,33		
Prestiti rimborsati (-)	€ 10.403,65	€ 15.435,54	€ 15.670,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 0,06		
Totale fine anno	€ 108.540,30	€ 93.104,76	€ 77.434,28
Nr. Abitanti al 31/12	1.084,00	1.090,00	1.105,00
Debito medio per abitante	100,13	85,42	70,08

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 954,59	€ 704,58	€ 450,27
Quota capitale	€ 10.403,65	€ 15.435,54	€ 15.670,48
Totale fine anno	€ 11.358,24	€ 16.140,12	€ 16.120,75

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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 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).

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 26.008,14
Totale	€ 26.008,14
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 25.301,29
Totale	€ 25.301,29

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: *"6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."*

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **ha proceduto** all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria in ASMEL Consortile soc. cons. a r.l. la cui quota è pari al 0,02% per un valore di euro 150,00, con delibera di Giunta Comunale n. 3 del 13/01/2022 e ratificata con Delibera di Consiglio Comunale n. 6 del 18/05/2023.

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

L'Organo di revisione da atto, che in sede di riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 non risultano somme tra residui attivi e residui passivi tra l'Ente e ASMEL Consortile soc. cons. a r.l..

L'Organo da atto che nella relazione sulla gestione non risultano gli esiti della riconciliazione delle posizioni debitorie e creditorie con ASMEL Consortile soc. cons. a r.l. e che l'ente ha richiesto informazioni utili a tal fine, pertanto non sono state asseverate i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e l'organismo partecipato. Conseguentemente si invita l'ente a procedere senza indugio alla riconciliazione dei saldi nel rispetto della normativa citata.

Esteralizzazione dei servizi

I servizi pubblici locali sono gestiti, in parte in economia mediante utilizzo del personale dell'Ente comunale, con affidamento all'Unione dei comuni Valle dell'Olio per servizi di raccolta, trasporto e smaltimento nonché per il servizio di spazzamento e pulizia delle strade comunali, con affidamento alla Società Acqua Pubblica Sabina (APS) per il servizio idrico integrato.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non detiene alcuna partecipazione societaria al 31/12/2021 e che ha proceduto alla comunicazione di cui all'art. 20, comma 1.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	€ 0,00
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	€ 7.120.142,31
- <i>inventario dei beni mobili</i>	€ 47.310,32
Immobilizzazioni finanziarie	€ 150,00
Rimanenze	€ 0,00

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	€ -	€ -	€ -
B) IMMOBILIZZAZIONI	€ 7.299.201,98	€ 7.274.694,35	€ 24.507,63
C) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 1.191.848,24	€ 858.245,63	€ 333.602,61
D) RATEI E RISCONTI	€ -	€ -	€ -
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	€ 8.491.050,22	€ 8.132.939,98	€ 358.110,24
A) PATRIMONIO NETTO	€ 4.179.468,29	€ 3.615.736,52	€ 563.731,77
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 71.208,00	€ 4.000,00	€ 67.208,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ -	€ -	€ -
D) DEBITI	€ 456.222,85	€ 685.259,17	€ -229.036,32
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	€ 3.784.151,08	€ 3.827.944,29	€ -43.793,21
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	€ 8.491.050,22	€ 8.132.939,98	€ 358.110,24
TOTALE CONTI D'ORDINE	€ 469.255,26	€ -	€ 469.255,26

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet.

L'Organo di revisione ha fatto atto che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" con delibera di Giunta Comunale n. 50 del 08/05/2023 avente ad oggetto "RICOGNIZIONE PROGETTI NON NATIVI PNRR: LINEE DI FINANZIAMENTO PREESISTENTI CONFLUITE NEL PNRR (MEF DECRETO 6/08/2021)".

I progetti non nativi PNRR erano stati già inseriti nella nota di aggiornamento del DUPS 2022-2024 approvata con delibera di Giunta Comunale n. 91 del 22/12/2022 e con successiva delibera del Consiglio Comunale n. 13 del 18/05/2023.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI				2022			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE E CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
E14H22000990006	MESSA IN SICUREZZA E LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO VIA DEI LAVATOI	50.000,00 €		50.000,00 €	50.000,00 €	- €	- €

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

L'Organo di revisione da atto che nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto 2022 non sono presenti le informazioni previste ex art. 11, comma 6 lett. h) e lett. j) del D.Lgs. n. 118/2011.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto rilevato nei paragrafi precedenti si rappresenta:

- con riferimento alla partecipazione detenuta in ASMEL Consortile soc. cons a r.l., si invita l'Ente a:
 - i. procedere senza indugio alla riconciliazione dei saldi nel rispetto di quanto previsto all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2011;
 - ii. aggiornare su amministrazione trasparente le informazioni previste ai sensi dell'art. 22 del D.Lgs n. 33/2013;
 - iii. indicare nella relazione illustrativa sul rendiconto di gestione il sito internet dell'ente strumentale partecipata per consentire la consultazione del bilancio della stessa;
- in merito ai progetti a valere su fondi PNRR al fine di evitare il disconoscimento della spesa sostenuta e/o del contributo concesso, si invita l'Ente quale soggetto attuatore ad adottare quanto previsto dalla normativa in ambito PNRR, Reg. (UE) 2021/240 e Reg. (UE) 2021/241, dalle circolari RGS – MEF (in particolare n. 29/2022 e n. 30/2022), dal Decreto Min. Interno del 14/10/2022 che ha adottato il SI.GE.CO e il decreto del 22/11/2022 con il quale è stato adottato il Manuale di istruzioni per il soggetto attuatore nelle piccole opere e nell'ambito di appalti.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. FARISANO CARMINE
Firmato in formato digitale