

COMUNE DI VALFABBRICA

Provincia di Perugia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLO ROCCHI

Comune di Valfabbrica

Organo di revisione

Verbale n. 43 del 07/04/2023

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;

approva

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

2

Valfabbrica, lì 7 aprile 2023

L'Organo di revisione

PAOLO ROCCHI

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	<i>5</i>
CONTO DEL BILANCIO.....	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	<i>6</i>
<i>.....</i>	<i>9</i>
<i>Analisi della gestione dei residui.....</i>	<i>11</i>
<i>Gestione Finanziaria.....</i>	<i>13</i>
<i>Analisi degli accantonamenti.....</i>	<i>15</i>
<i>Analisi delle entrate e delle spese.....</i>	<i>16</i>
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	22
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	26
-PATRIMONIALE	26
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....</i>	<i>27</i>
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	27
CONSIDERAZIONI	27
CONCLUSIONI.....	27

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Paolo Rocchi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 29/03/2021;

◆ ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con delibera della giunta comunale n. 22 del 6 aprile 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) situazione patrimoniale semplificata;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 33 del 10/09/2019;

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;

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5

◆ 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. 3261 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'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;
- 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 degli 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; (funzione assolta dal responsabile del servizio finanziario responsabile di p.o.)
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui e da passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario per il calcolo del FCDE;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;
- 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 il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
illuminazione votiva	€ 23.447,00	€ 10.547,24	12.899,76	222,30%	195,01%
Mense scolastiche	97.684,63	126.320,95	- 28.636,32	77,33%	73,09%
trasporto scolastico	€ 19.504,60	€ 112.293,54	- 92.788,94	17,37%	13,64%
Totali	140.636,23	249.161,73	- 108.525,50	56,44%	

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 2.979.388,07, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				46.069,51
RISCOSSIONI	(+)	1.025.209,85	7.774.693,90	8.799.903,75
PAGAMENTI	(-)	574.396,45	7.897.448,21	8.471.844,66
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			374.128,60
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			374.128,60
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.500.155,83	1.414.522,93	3.914.678,76
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	263.337,86	665.169,85	928.507,71
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			171.101,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			209.809,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL DICEMBRE A	(=)			

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	ANALISI DEL DISAVANZO				
				DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a)	DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	2021			-17.148,99	0,00	17.148,99	11.747,92	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE	2021			-147.688,42	0,00	147.688,42	10.549,18	0,00
Totale				-164.837,41	0,00	164.837,41	22.297,10	0,00

* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	2.018.124,87	2.338.081,78	2.979.388,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.080.979,87	2.274.058,82	2.081.884,90
Parte vincolata (C)	318.351,26	202.511,28	573.811,87
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	- 381.206,26	- 138.488,32	323.691,40

7

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;

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

Utili o nell'esercizio 2022 delle risorse del bilancio di amministrazione dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 27.640,00		€ -	€ -	€ 27.640,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 32.915,19					€ 20.995,46	€ 11.919,73	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 2.442.364,00	€ -	€ 2.226.994,98	€ -	€ 19.423,84	€ 116.409,95	€ 79.535,23	€ -		€ -
Valore monetario della parte	2.338.081,78	- 164.837,41	2.226.994,98	-	47.063,84	137.405,41	91.454,96	-	-	

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:

8

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	626.598,77
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	780.821,58
Fondo pluriennale vincolato di spesa	380.911,58
SALDO FPV	399.910,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	33.199,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	482.950,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	64.548,47
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 385.202,48
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	626.598,77
SALDO FPV	399.910,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 385.202,48
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	133.341,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.204.740,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	2.979.388,07

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		772.735,76
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.069,54
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	82.871,66
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		678.794,56
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 175.603,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		854.398,02
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		364.817,67
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	356.203,98
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		8.613,69
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		8.613,69
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.137.553,43
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		11.069,54
Risorse vincolate nel bilancio		439.075,64
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		687.408,25
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	175.603,46
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		863.011,71

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): € 1.137.553,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € 687.408,25
- W3 (equilibrio complessivo): € 863.011,71

Evoluzione de

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	188.753,42	171.101,75
FPV di parte capitale	592.068,16	209.809,83
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	257.109,17	188.753,42	171.101,75
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	50.256,27	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	60.068,82	66.819,06	69.431,94
- 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**	24.293,31	4.912,47	6.100,00
- 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	41.484,00	36.005,12	26.798,84
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	81.016,77	81.016,77	68.770,97

10

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	€ 628.517,10	€ 592.068,16	€ 209.809,83
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 283.500,00	€ 160.338,79	€ 86.093,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 345.017,10	€ 431.729,37	€ 123.716,47
- 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	63.707,12
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	11.383,46
Altri incarichi	89.911,17
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"	
impossibilità svolgimento prestazione perfatto sopravvenuto	6.100,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	171.101,75

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. 19 del 21/3/2023 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. 19 del 21/3/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.975.116,63	1.025.209,85	2.500.155,83	- 449.750,95
Residui passivi	902.282,78	574.396,45	263.337,86	- 64.548,47

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	€ 442.072,08	€ 8.454,37
Gestione corrente vincolata	€ 1.422,30	€ 1.498,40
Gestione in conto capitale vincolata	€ 39.456,49	€ 51.543,39
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 2.705,19
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 347,12
MINORI RESIDUI	€ 482.950,87	€ 64.548,47

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebiti 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:

- 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	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	350.740,88	302.538,55	273.944,50	349.545,61	681.299,32	1.958.068,86
Titolo II		2.321,08			68.473,06	70.794,14
Titolo III	1.230,00	16.962,80	2.259,00	28.665,87	242.991,51	292.109,18
Titolo IV	84.408,98	59.253,07	31.317,91	42.372,10	419.390,66	636.742,72
Titolo V		99.267,88	250.739,81			350.007,69
Titolo VI						-
Titolo VII						-
Titolo IX	9.452,50	5.305,05	30.831,33			45.588,88
Totali	445.832,36	485.648,43	589.092,55	420.583,58	1.412.154,55	3.353.311,47

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	44790,52	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	20.294,92	2.197,92	5.519,44	28.309,72	407.016,87	463.338,87
Titolo II	31.368,78	12.625,02	5.642,17		203.604,19	253.240,16
Titolo III						-
Titolo IV						-
Titolo V						-
Titolo VII	29.503,51	30.034,66	3.088.375,00	210,92	54.548,79	3.202.672,88
Totali	81.167,21	44.857,60	3.099.536,61	28.520,64	665.169,85	3.919.251,91

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	416.978,53	565.413,03	803.709,91	1.036.441,74	1.194.017,34	1.375.777,52	1.254.883,05	1.098.744,82
	Riscosso c/residui al 31.12	47.440,64	88.101,62	104.468,84	86.801,36	81.995,58	189.397,68		
	Percentuale di riscossione	11,38%	15,58%	13,00%	8,37%	6,87%			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	771.799,45	934.147,57	880.171,81	920.133,95	1.091.348,48	1.049.045,36	966.145,43	847.402,79
	Riscosso c/residui al 31.12	82.680,47	137.239,18	92.791,44	56.677,18	145.119,18	133.695,30		
	Percentuale di riscossione	10,71%	14,69%	10,54%	6,16%	13,30%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	114.637,82	110.062,28	77.161,96	80.458,24	74.761,50	87.526,52	127.594,50	115.540,22
	Riscosso c/residui al 31.12	429,60	-	-	4.424,00	-	36.238,44		
	Percentuale di riscossione	0,37%	0,00%	0,00%	5,50%	0,00%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	292.976,71	245.406,84	185.605,81	137.268,56	66.746,11	565,00	56.392,47	-
	Riscosso c/residui al 31.12	73.635,13	42.103,80	67.481,05	76.645,83	66.181,11	-		
	Percentuale di riscossione	25,13%	17,16%	36,36%	55,84%	99,15%			

(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.

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	374.128,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	374.128,60

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. 15/12/199 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.465,17	46.069,51	374.128,60
<i>di cui cassa vincolata</i>	256.438,02	207.377,27	184.280,69

L'Ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.290.373,41	1.338.908,79	1.315.049,03
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	141.972,85	161.307,76	-
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	364	246	196
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	1.290.373,41	1.338.908,79	462.460,62
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	-	-	-
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	3.019,28	954,74	1.214,16

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 1.315.049,03, utilizzata euro 462.460,62.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo medio in migliaia di euro
Anticipazione di tesoreria	196	99

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 103.840,00.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10

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

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

Tempe i i pagamen i e mi re pre i e dall ar . 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 siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha riportato nella relazione l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -3,33 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro - 580,81.

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 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.

- L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 2.226.994,98

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 da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato O 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 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**

L'Ente non ha accantonato somme al fondo rischi contenzioso in quanto non vi sono situazioni di perdite potenziali, eccezione per i ricorsi tributari, di modico importo.

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)	2.406,99
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.541,40
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.948,39

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 8.994,04 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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	2.688.217,97	2.681.313,46	99,74
Titolo 2	255.953,31	260.309,28	101,70
Titolo 3	811.636,58	673.690,24	83,00
Titolo 4	2.048.056,14	1.078.067,00	52,64
Titolo 5	-	-	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>Gestione diretta</i>	<i>Gestione diretta con servizi di supporto</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2,</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>Gestione diretta</i>	<i>Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2,</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

IMU

Relativamente al gettito ordinario le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 65.037,97 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: cessazione degli effetti della pandemia da Covid-19, e incasso del tributo relativo ad un fallimento.

Relativamente alle attività di recupero dell'evasione, la movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	1.375.777,52	
Residui riscossi nel 2022	189.397,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	219.822,96	
Residui al 31/12/2022	966.556,88	70,26%
Residui della competenza	288.326,17	
Residui totali	1.254.883,05	
FCDE al 31/12/2022	288.326,17	22,98%

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-TARES-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in coerenza con il piano finanziario rifiuti approvato per l'anno 2022.

Relativamente alle attività di recupero dell'evasione, la movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TARES-TARI è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	1.049.045,36	
Residui riscossi nel 2022	133.695,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	194.567,12	
Residui al 31/12/2022	720.782,94	68,71%
Residui della competenza	245.362,49	
Residui totali	966.145,43	
FCDE al 31/12/2022	847.402,79	87,71%

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	50.488,09	86.073,79	84.845,37
Riscossione	47.553,65	86.073,79	84.845,37

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	50.488,09	50.488,09	100,0%
2021	86.073,79	78.375,35	109,8%
2022	84.845,37	56.845,37	149,3%

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	88,20	164.138,10	244.202,36
riscossione	88,20	104.293,58	140.213,94
%riscossione	100,00	63,54	57,42

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	88,20	164.138,10	244.202,36
fondo svalutazione crediti corrispondente	85,46	57.520,00	73.260,71
entrata netta	2,74	106.618,10	170.941,65
destinazione a spesa corrente vincolata	2,74	81.618,56	161.933,66
% per spesa corrente	100,00%	76,55%	94,73%
destinazione a spesa per investimenti	-	24.999,54	9.007,99
% per Investimenti	0,00%	23,45%	5,27%

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

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	87.526,52	
Residui riscossi nel 2022	36.238,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	27.682,00	
Residui al 31/12/2022	23.606,08	26,97%
Residui della competenza	103.988,42	
Residui totali	127.594,50	
FCDE al 31/12/2022	115.540,22	90,55%

Pro en i dei beni dell'en e: fi i a i i e canoni pa rimoniai

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 20.770,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: cessazione degli effetti della pandemia da Covid-19 che avevano causato la risoluzione di un contratto di affitto relativo all'utilizzo di un immobile destinato ad ostello.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	565,00	
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	565,00	100,00%
Residui della competenza	56.392,47	
Residui totali	56.957,47	
FCDE al 31/12/2022	-	0,00%

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	227.898,00	59.220,90	318.380,32	1.098.744,82
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	49.741,02	-	18.630,82	176.771,40
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	277.639,02	59.220,90	337.011,14	1.275.516,22

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.

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	747.975,02	815.709,82	67.734,80
102	imposte e tasse a carico ente	52.494,60	58.119,96	5.625,36
103	acquisto beni e servizi	1.389.134,80	1.608.314,19	219.179,39
104	trasferimenti correnti	213.452,61	120.276,62	- 93.175,99
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	132.242,58	127.914,91	- 4.327,67
108	altre spese per redditi di capitale			-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	70.156,58	28.191,45	- 41.965,13
110	altre spese correnti	85.894,06	62.513,87	- 23.380,19
TOTALE		2.691.350,25	2.821.040,82	129.690,57

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	654.372,64	1.066.394,70	412.022,06
203	Contributi agli investimenti	121.061,16		- 121.061,16
204	Altri trasferimenti in conto capitale			-
205	Altre spese in conto capitale			-
TOTALE		775.433,80	1.066.394,70	290.960,90

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 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 760.584,60.
- 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 9.550,00;
- 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.

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	842.167,06	815.709,82
Spese macroaggregato 103	3.589,87	5.409,99
Irap macroaggregato 102	59.650,90	56.296,35
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	3.678,32	17.437,01
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	909.086,15	894.853,17
(-) Componenti escluse (B)	148.501,55	177.952,93
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	760.584,60	716.900,24
(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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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

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
4,39%	4,09%	4,01%

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

	%
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi ($F=B-C+D+E$)	188.911,02
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al	
	4,01%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	3.477.097,76
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	179.345,79
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	-
TOTALE DEBITO	=	3.297.751,97

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	3.416.968,32	3.651.856,50	3.477.097,76
Nuovi prestiti (+)	280.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	- 45.111,82	- 174.758,74	- 179.345,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.651.856,50	3.477.097,76	3.297.751,97
Nr. Abitanti al 31/12	3.324	3.300	3.261
Debito medio per abitante	1.098,63	1.053,67	1.011,27

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	135.878,61	131.287,80	126.700,75
Quota capitale	45.111,85	174.758,74	179.345,79
Totale fine anno	180.990,46	306.046,54	306.046,54

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 ha predisposto una simulazione della certificazione 2022 Covid-19 il cui termine di invio è il 31/5/2023, al fine di verificare la correttezza delle somme vincolate nel risultato di amministrazione 2022, la stessa è riportata nella Relazione della Giunta.

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 93.370,84.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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

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

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	24.264,86
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	51.755,23
Totale	76.020,09
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	76.020,09
Totale	76.020,09

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato :

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati:

- Conap Srl reca
- PuntoZero scarl reca
- Umbra acque non reca (nonostante l'Ente lo abbia richiesto, la società ha fornito il prospetto sprovvisto di asseverazione da parte del proprio organo di revisione)
- Sienergia spa in liquidazione non reca (la società pur in assenza di debiti/crediti non ha fornito all'Ente i dati richiesti)

l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

-PATRIMONIALE

Essendo un ente con popolazione inferiore a 5.000 abitanti il Comune di Valfabbrica ha redatto la situazione patrimoniale semplificata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, non 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	31/12/2020
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2020
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2020
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	

L'Ente ha avviato già dal 2021 un'attività di ricostruzione dell'inventario fiscale dei beni mobili ed immobili, affidando nel corso dell'anno 2022 alla società Halley, fornitrice del software gestionale della contabilità dell'Ente tale servizio con atto n. 540 del 29/12/2022, per la ricostruzione e l'aggiornamento dell'inventario al 31/12/2022.

Per ragioni sopravvenute l'intervento non si è concluso in tempi utili all'approvazione del rendiconto 2022 e pertanto l'Ente ha proceduto all'aggiornamento massivo delle voci dell'inventario (come per l'anno 2021), con le risultanze della contabilità finanziaria, ai fini dell'approvazione dello stato patrimoniale semplificato, procedendo poi, nel corso del prossimo esercizio all'eventuale rettifica delle discordanze.

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

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

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

27

L'organo di revisione invita l'Ente:

- ad effettuare tempestivamente l'aggiornamento dell'inventario;
- a continuare il costante e continuo monitoraggio sulla gestione della cassa comunale e del tesoriere volto a mantenere la riduzione progressiva del ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- proseguire nella tempestività dei pagamenti entro i termini di legge.

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

PAOLO ROCCHI

