

COMUNE DI VINZAGLIO

Provincia di Novara

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. CANIGGIA PIERLUIGI



Comune di Vinzaglio

Organo di revisione

Verbale n. 04 del 14.04.2023

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;

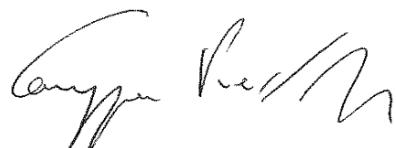
approva e presenta

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

2

Tortona, lì 14.04.2023

L'Organo di revisione
Dott. Caniggia Pierluigi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Caniggia Pierluigi **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 09 del 12/04/2021;

- ◆ ricevuta in data 08.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale, 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 semplificato
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL,
- ◆ 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 alle variazioni di bilancio. Si riportano di seguito i verbali dell'Organo di revisione, cui si rimanda, in relazione alle variazioni di bilancio:

- 03 del 25/02/2022
- 05 del 24/03/2022
- 09 del 16/05/2022
- 11 del 27/06/2022
- 15 del 09/09/2022
- 16 del 14/09/2022
- 19 del 14/11/2022
- 20 del 25/11/2022
- ◆ 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;

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 524 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

L'Organo di revisione precisa che:

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

- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa ad Unioni dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **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;
- sulla base delle informazioni di cui è entrato in possesso il Revisore, in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili hanno reso i conti della loro gestione, entro il termine di legge 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. Il Revisore, in sede di verifica di cassa verificherà singolarmente i rendiconti di ciascun agente contabile.
- 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;

CONTO DEL BILANCIO

Il quadro generale riassuntivo

Il Revisore riporta il quadro generale riassuntivo del conto del bilancio dell'esercizio 2022:

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		821.136,91			
Utilizzo avanco di amministrazione (1) di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	52.664,94 0,00		Disavanzo di amministrazione (3)		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	0,00		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)		0,00
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	324.345,89	301.575,22	Titolo 1 - Spese correnti	458.556,09	444.604,78
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	54.578,17	54.970,31	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)		0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	133.523,06	107.492,01			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	341.822,65	331.576,19	Titolo 2 - Spese in conto capitale	356.145,31	260.797,10
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5) di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00 0,00	0,00
			Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	854.269,77	795.613,73	Totale spese finali	814.701,40	705.401,88
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti Fondo anticipazioni di liquidità (6)	26.288,66 0,00	24.312,66
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	113.998,42	113.998,42	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	113.998,42	111.626,03
Totale entrate dell'esercizio	968.268,19	909.612,15	Totale spese dell'esercizio	954.988,48	841.340,57
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.020.933,13	1.730.749,06	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	954.988,48	841.340,57
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	65.944,65	889.408,49

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni
TOTALE A PAREGGIO	1.020.933,13	1.730.749,06	TOTALE A PAREGGIO	1.020.933,13

- 1) Per "Utilizzo avanco" si intende l'avanco applicato al bilancio: indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- 2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- 3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
- 4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- 5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
- 6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- 7) Solo per le Regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n.145 del 2018.
- 8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
- 9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
- 10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	65.944,65
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 (+)(8)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	36.945,64
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	28.999,01

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)(-)	28.999,01
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)(-) (10)	8.088,67
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	20.910,34

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 813.233,38 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 821.136,91
RISCOSSIONI PAGAMENTI	(+) (-)	€ 144.862,44 € 170.070,03	€ 764.749,71 € 671.270,54	€ 909.612,15 € 841.340,57
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)			€ 889.408,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 889.408,49
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	€ 18.512,85	€ 203.518,48	€ 222.031,33
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 14.488,50	€ 283.717,94	€ 298.206,44
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ -
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			€ 813.233,38

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

L'avanzo 2021 applicato nell'esercizio 2022 risulta essere pari a € 52.664,94 e risulta così composto:

- 45.000,00 € avanzo investimenti (Titolo II della spesa)
- 4.205,00 € avanzo accantonato (rinnovo contrattuale CCNL)
- 2.338,32 € avanzo da trasferimenti vincolato (sostegno alle famiglie, Covid-19)
- 1.121,62 € avanzo da trasferimenti vincolato (restituzione centri estivi)

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.

Equilibri di bilancio

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		€ 35.267,31
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ -
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 19.411,53
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 15.855,78
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	€ 8.088,67
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 7.767,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€ 30.677,34
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ -
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 17.534,11
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 13.143,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)	(-)	€ -
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 13.143,23
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€ -
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€ 65.944,65
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		€ -
Risorse vincolate nel bilancio		€ 36.945,64
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 28.999,01
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€ 8.088,67
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 20.910,34

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): € 65.944,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 28.999,01
- W3 (equilibrio complessivo): € 20.910,34

Il Revisore ha verificato la correttezza del calcolo degli equilibri di bilancio.

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

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. munito del parere dell'Organo di revisione (verbale n. 03 del 03.04.2023).

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. Tali residui però, oltre a presentare una valida motivazione del loro mantenimento, risultano di importo decisamente contenuto in rapporto alle disponibilità finanziarie dell'Ente.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguato 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:

Residui Attivi	2017 e prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00	6.754,08	55.829,73	62.583,81
TITOLO 2 Trasferimenti correnti	1.551,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.936,16	3.487,16
TITOLO 3 Entrate extratributarie	0,00	0,00	0,00	140,44	1.005,64	53.917,42	55.063,50
TITOLO 4 Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	9.061,69	91.835,17	100.896,86
TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6 Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	1.551,00	0,00	0,00	140,44	16.821,41	203.518,48	222.031,33

Residui Passivi	2017 e prec.	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
TITOLO 1 Spese correnti	0,00	3.451,32	950,24	3.036,76	1.091,40	45.038,03	54.169,75
TITOLO 2 Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	4.039,50	917,28	234.330,42	239.287,20
TITOLO 3 Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 4 Rimborsi Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.976,00	1.976,00
TITOLO 5 Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 Uscite per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	400,00	2.373,49	2.773,49
TOTALE	0,00	3.451,32	950,24	7.078,26	3.008,68	283.717,94	298.206,44

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)	€ 889.408,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 889.408,49

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	€ 693.886,16	€ 821.136,91	€ 889.408,49
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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 pubblicato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a meno 12,65 giorni. Alla Piattaforma crediti commerciali risulta un indicatore di meno 15 giorni, risultato ancora più positivo rispetto a quanto rilevato dall'Ente, tale differenza dipende da differenze di calcolo nei due programmi.

- 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 20,90.

Il totale delle fatture dell'anno 2022 è pari a € 363.754,94, il 5 % di tale importo risulta essere € 18.187,75, importo decisamente superiore al debito residuo al 31.12.22 di € 20,90.

Si rimanda al parere dell'Organo di Revisione n. 01 del 26.01.2023 relativo alla verifica di cassa del IV trimestre 2022. Si rimanda altresì alla Delibera di G.C. n. 04 del 23.01.2023.

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 24.023,20.

Al 01.01.2022 il FCDE era pari a € 12.244,63, incrementato in sede di rendiconto per € 11.778,57.

L'Ente trasmette al Revisore il calcolo del FCDE.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha previsto un fondo perdite società partecipate vista l'assenza di perdite per le società partecipate.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente, visti gli ottimi risultati relativi alla tempestività dei pagamenti nonché il rilevante fondo di cassa per tutto l'esercizio 2022, non ha, correttamente, ritenuto necessario richiedere il fondo di anticipazione di liquidità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

L'Ente non presenta contenziosi in essere e non ha quindi costituito alcun fondo contenzioso.

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	€ 1.402,85
Variazioni effettuate in sede di rendiconto	€ 1.105,10
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.507,95

Fondo garanzia debiti commerciali

Visti gli ottimi risultati in relazione alla tempestività di pagamento e allo stock del debito commerciale, l'Ente non ha ritenuto necessario costituire il fondo di garanzia dei debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)		
Titolo 1	€ 325.400,00	€ 324.345,89	99,68
Titolo 2	€ 86.658,29	€ 54.578,17	62,98
Titolo 3	€ 151.532,00	€ 133.523,06	88,12
Titolo 4	€ 504.936,54	€ 341.822,65	67,70
Totale	€ 1.068.526,83	€ 854.269,77	79,95

IMU/ICI

L'IMU/ICI presenta accertamenti per € 169.506,92.

La riscossione in conto residui è pari a € 2.096,82 mentre la riscossione in conto competenza è pari a € 152.742,92.

TARI

La TARI presenta accertamenti per € 84.729,48.

La riscossione in conto residui è pari a € 8.106,78 mentre la riscossione in conto competenza è pari a € 65.157,75.

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 di un ammontare adeguato.

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.

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	€ 139.722,27	€ 167.422,12	€ 27.699,85
102	imposte e tasse a carico ente	€ 14.897,34	€ 17.231,07	€ 2.333,73
103	acquisto beni e servizi	€ 208.254,17	€ 217.895,88	€ 9.641,71
104	trasferimenti correnti	€ 49.069,25	€ 26.099,38	-€ 22.969,87
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106	fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107	interessi passivi	€ 9.695,21	€ 8.734,84	-€ 960,37
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.674,00	€ 1.427,36	-€ 246,64
110	altre spese correnti	€ 18.315,87	€ 19.745,44	€ 1.429,57
TOTALE		€ 441.628,11	€ 458.556,09	€ 16.927,98

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	€ 177.966,74	€ 238.712,21	€ 60.745,47
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	€ -
TOTALE		€ 177.966,74	€ 238.712,21	€ 60.745,47

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa 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	€ 175.858,85	€ 167.422,12
Spese macroaggregato 103 parte personale	€ 7.889,12	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 10.053,60	€ 11.652,58
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Convenzione di segreteria (macroagg. 104)	€ 12.971,23	€ 1.502,25
Convenzione vigile (macroagg. 104)		€ 1.500,00
Altre spese: straordinari elettorali		€ 5.038,70
Totale spese di personale (A)	€ 206.772,80	€ 187.115,65
(-) Componenti escluse (B)	€ 21.520,43	€ 4.178,70
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 185.252,37	€ 182.936,95

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

L'Ente, rientrando nei limiti di spesa prevista, non si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 4-5 DM 17.03.2020 di incremento della spesa di personale a tempo indeterminato (valore soglia 29,5 %).

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 stati riconosciuti debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2022.

12

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il piano di restituzione del debito per l'esercizio 2022. L'Ente rispetta i limiti di indebitamento e di gestione del debito.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie ad altri soggetti.

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.

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 318.581,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 54.578,17	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 108.525,86	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 481.685,92	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 48.168,59	
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)	€ 8.734,84	
(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)	€ 39.433,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 8.734,84	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,81%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 208.941,16	
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 26.288,66	
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -	
TOTALE DEBITO	=	€ 182.652,50	

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 259.053,76	€ 234.643,72	€ 208.941,16
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 24.410,04	-€ 25.702,56	-€ 26.288,66
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 234.643,72	€ 208.941,16	€ 182.652,50
Nr. Abitanti al 31/12	539	524	519
Debito medio per abitante	435,33	398,74	351,93

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 10.613,46	€ 10.368,24	€ 8.734,84
Quota capitale	€ 24.410,04	€ 25.702,56	€ 26.288,66
Totale fine anno	€ 35.023,50	€ 36.070,80	€ 35.023,50

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in essere contratti di finanza derivata.

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

L'Ente invita l'Ente ad adempiere alla trasmissione della certificazione Covid-19 entro il termine prefissato per legge. Chiaramente l'Ente dovrà prima trasmettere la certificazione al Revisore per la verifica della correttezza della stessa.

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'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati,

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022 **non ha proceduto** alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione. La revisione ordinaria delle società partecipate ha ricevuto parere positivo dell'Organo di Revisione tramite il verbale n. 22 del 21.12.22.

CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Ente, vista la propria dimensione, ha deciso di avvalersi della possibilità di non utilizzare la contabilità economica-patrimoniale ordinaria ma solamente lo stato patrimoniale semplificato, di seguito riportato:

	2022	2021
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I Immobilizzazioni immateriali		
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	646,60
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5 Avviamento	0,00	0,00
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00

b imprese controllate	0,00	0,00
c imprese partecipate	0,00	0,00
d verso altri soggetti	0,00	0,00
3 Verso clienti ed utenti	33.522,62	3.050,91
4 Altri Crediti	21.092,30	25.745,86
a verso l'erario	0,00	0,00
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c altri	21.092,30	25.745,86
Totale crediti	198.008,13	160.438,27
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
1 Partecipazioni		
0,00	0,00	0,00
2 Altri titoli	0,00	0,00
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV Disponibilità liquide		
1 Conto di tesoreria		
889.408,49	821.136,91	
a Istituto tesoriere	0,00	0,00
b presso Banca d'Italia	889.408,49	821.136,91
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	740,77
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
Totale disponibilità liquide	889.408,49	821.877,68
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	1.087.416,62	982.315,95
D) RATEI E RISCONTI		
1 Ratei attivi		
0,00	0,00	0,00
2 Risconti attivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	3.920.950,06	3.731.078,66

	2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO		
I Fondo di dotazione	535.116,48	535.116,48
II Riserve	2.904.675,02	2.782.855,12
b da capitale	0,00	0,00
c da permessi di costruire	84.073,83	84.073,83
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	2.757.849,99	2.698.781,29
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f altre riserve disponibili	62.751,20	0,00
III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
IV Risultati economici di esercizi precedenti	0,00	0,00
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	3.439.791,50	3.317.971,60
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2 Per imposte	0,00	0,00

3 Altri	2.507,95	10.402,85
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	2.507,95	10.402,85
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
D) DEBITI		
1 Debiti da finanziamento		
a prestiti obbligazionari	182.420,17	208.708,83
b v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d verso altri finanziatori	182.420,17	208.708,83
2 Debiti verso fornitori	229.351,88	172.876,78
3 Acconti	0,00	0,00
4 Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	54.138,41	8.794,63
b altre amministrazioni pubbliche		
c imprese controllate	7.126,07	8.794,63
d imprese partecipate	0,00	0,00
e altri soggetti	47.012,34	0,00
5 Altri debiti	12.740,15	12.323,97
a tributari	171,00	328,08
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d altri	12.569,15	11.995,89
TOTALE DEBITI (D)	478.650,61	402.704,21
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I Ratei passivi	0,00	0,00
II Risconti passivi	0,00	0,00
1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00
a da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b da altri soggetti	0,00	0,00
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	3.920.950,06	3.731.078,66
CONTI D'ORDINE		
1)Impegni su esercizi futuri		
2)beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	2022	2021
pubbliche	4)garanzie prestate a amministrazioni	0,00
partecipate	5)garanzie prestate a imprese controllate	0,00
	6)garanzie prestate a imprese	0,00
	7)garanzie prestate a altre imprese	0,00
	TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di cognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta allegandovi:

- quadro generale riassuntivo
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
- situazione FCDE
- tabella parametri enti strutturalmente deficitari
- relazione economico finanziaria

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. CANIGGIA PIERLUIGI

