

Comune di Vaie

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di
deliberazione consiliare
del rendiconto della
gestione*

anno
2022

*sullo schema di
rendiconto*

L'ORGANO DI REVISIONE

MARITA CABRAS

Comune di Vaie

Città Metropolitana di Torino

Verbale n. 50 del 19/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Alessandria , li 19/04/2023

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta CABRAS MARITA revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 14/12/2020

ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 approvati con delibera della Giunta Comunale n. 28 del 17/04/2023 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):

- Conto del bilancio;
- Conto economico Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.
- Stato patrimoniale; Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

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

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2023 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;

viste le disposizioni della parte II - ordinamento finanziario e contabile 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. 4 del 28/02/1998.

TENUTO CONTO CHE

1. 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;
2. 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;
3. si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio Comunale, dalla Giunta e dai responsabili.

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. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 2
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. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Vaie registra una popolazione al 31.12.21 , ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 1398.abitanti, e al-31/12/2022 di n.1390

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 alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte al titolo IV 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

Le partecipazioni detenute dal Comune di Vaie n Società di servizi o Consorzi sono le seguenti:

- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
CON.I.S.A VALLE DI SUSÀ E VAL SANGONE Piazza San Francesco n. 4 10059 - SUSÀ (funzione socio - assistenziale);
C.A.D.O.S. (CONSORZIO DORA E SANGONE) Corso Francia 98 RIVOLI (Rifiuti)

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha** ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, né rilievi degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - *obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili*
- **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 **l'ente non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art.243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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;
- non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2021 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.
- L'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			€ -	#DIV/0!
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!
Mense scolastiche	€ 20.933,06	€ 34.292,17	-€ 13.359,11	61,04%
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!
Impianti sportivi	€ 8.957,88	€ 18.869,53	-€ 9.911,65	47,47%
Parchimetri			€ -	#DIV/0!
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!
Centro creativo			€ -	#DIV/0!
Altri servizi			€ -	#DIV/0!
Totali	€ 29.890,94	€ 53.161,70	-€ 23.270,76	56,23%

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 291.925,85 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				293.650,91
RISCOSSIONI	(+)	284.595,30	1.081.882,33	1.366.477,63
PAGAMENTI	(-)	402.044,66	1.001.332,51	1.403.377,17
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			256.751,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			256.751,37
RESIDUI ATTIVI	(+)	336.104,42	340.251,61	676.356,03
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	119.239,10	521.942,45	641.181,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)²⁾	(=)			291.925,85

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 282.651,56	€ 326.982,09	€ 291.925,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 74.668,77	€ 89.900,21	€ 114.609,07
Parte vincolata (C)	€ 75.888,55	€ 93.607,10	€ 55.653,59
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 1.682,33	€ 31.779,06	€ 8.519,79
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 130.411,91	€ 111.695,72	€ 113.143,40

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				
			FCDE	passività	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 84.500,00	€ 84.500,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 9.595,00		€ -	€ -	€ 9.595,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 37.680,00					€ 1.500,00	€ 28.180,00	€ 8.000,00	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 31.000,00									
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 27.195,72	€ 71.943,21	€ -	€ 8.362,00	€ 23.678,89	€ 13.706,63	€ 18.541,58	€ -	
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

La parte del risultato di amministrazione destinata agli investimenti pari a euro 31.000, non è stata utilizzata per euro 779,06

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 101.141,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 26.400,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
SALDO FPV	€ 26.400,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 49.674,08
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 24.032,08
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 14.042,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 39.684,78
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 101.141,02
SALDO FPV	€ 26.400,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 39.684,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 162.775,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 164.207,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 291.925,85

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		49.610,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	56.989,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.361,87
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-8.740,86
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-22.685,79
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		13.944,93
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		38.423,32
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	27.892,54
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		10.530,78
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		10.530,78
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		88.033,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		56.989,65
Risorse vincolate nel bilancio		29.254,41
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.789,92
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-22.685,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		24.475,71

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): € 88.033,98
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.789,92
- W3 (equilibrio complessivo): € 24.475,71

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 26.400,00	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

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

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	€ -	€ 26.400,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	-
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	-

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. 25 del 27/03/2023 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. 20 del 17/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	nel rendicont	Variazioni
Residui attivi	€ 595.057,72	€ 284.595,30	€ 0 -	-€ 310.462,42
Residui passivi	€ 535.326,54	€ 402.044,66	€ -	-€ 133.281,88

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	€ 23.251,79	- € 12.853,00
Gestione corrente vincolata	€ -	- € -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	- € -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 780,29	€ 79,50
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1.110,28
MINORI RESIDUI	€ 24.032,08	€ 14.042,78

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

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 53.617,98	€ 32.426,29	€ 33.116,18	€ 17.390,19	€ 67.249,71	€ 203.800,35	
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 58.976,50	€ 58.976,50	
Titolo III	€ 25.097,25	€ 2.612,34	€ -	€ 2.491,58	€ 91.847,10	€ 122.048,27	
Titolo IV	€ -	€ -	€ 9.946,89	€ 69.600,00	€ 122.000,00	€ 201.546,89	
Titolo V	€ -	€ 25.865,77	€ -	€ -	€ -	€ 25.865,77	
Titolo VI	€ 63.939,95	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 63.939,95	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 178,30	€ 178,30	
Totali	€ -142.655,18	€ 60.904,40	€ 43.063,07	€ 89.481,77	€ 340.251,61	€ 676.356,03	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 2.413,47	€ 11.283,54	€ -	€ 22.631,38	€ 315.865,38	€ 352.193,77	
Titolo II	€ 63.939,94	€ 2.537,60	€ 8.544,68	€ 6.981,39	€ 163.175,22	€ 245.178,83	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ 300,00	€ 7,19	€ -	€ 599,91	€ 42.901,85	€ 43.808,95	
Totali	€ 66.653,41	€ 13.828,33	€ 8.544,68	€ 30.212,68	€ 521.942,45	€ 641.181,55	

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 cc	FCDE al 31.12.2022
J/TASI	Residui iniziali	2.382,03	0,00	122,46	1.669,28	670,05	258,22	23.177,27	22.542
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	122,46	999,23	7,58	258,22		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	59,86	1,13	100,00		
RSU/TIA/RI/TARES	Residui iniziali	60.033,95	52.365,78	44.425,71	41.188,27	38.230,43	37.712,93	47.803,76	45.149
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	7.940,07	3.237,44	2.957,84	517,50	816,80		
	Percentuale di riscossione	0,00	15,16	7,29	7,18	1,35	2,17		
Contribuzioni per relazioni sindacali	Residui iniziali	37.811,85	31.396,53	34.876,19	36.627,81	34.446,24	28.547,76	37.296,82	34.829
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	739,35	2.488,20	2.181,57	263,34	838,17		
	Percentuale di riscossione	0,00	2,35	7,13	5,96	0,76	2,94		
Contributi attivi e contributi trimoniali	Residui iniziali	9.208,70	11.667,61	15.849,33	17.221,58	9.470,48	29.762,78	22.575,83	1.655
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	9.813,96	14.793,01	16.135,26	8.776,81	27.803,69		
	Percentuale di riscossione	0,00	84,11	93,34	93,69	92,68	93,42		
Contributi predotti	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Contributi canonici per la manutenzione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

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 che:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente ed è di € 256.751,37

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	256.751,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	256.751,37

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). Il comune di Vaie non ha applicato l'imposta di soggiorno.

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

Fondo cassa complessivo al 31.12	€	205.536,91	€	293.650,91	€	256.751,37
di cui cassa vincolata	€	-	€	-	€	-

L'ente **ha** cassa vincolata.

L'ente **non ha** richiesto anticipazione di tesoreria.

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

Tempestività pagamenti

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 6,49 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 16.686,50

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, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 104.177,07

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, per euro 24.032,08 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 24.032,08 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.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

Non sono state accantonate somme né quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, né quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione NON presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso

Fondo indennità di fine mandato

La somma di € 9.595,00 accantonata come Parte accantonata dell'Avanzo di Amministrazione comprende l'Indennità di fine mandato del Sindaco per euro 5.840,00 ed euro 3.755,00 per rinnovo contrattuale.

Altri fondi e accantonamenti

Non ci sono altri fondi.

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	798.621,00	743.831,13	93,14
Titolo 2	117.462,00	111.034,33	94,53
Titolo 3	241.297,00	228.016,98	94,50
Titolo 4	479.032,00	166.243,30	34,70
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	si	si
TARSU/TIA/TARİ/TARES	si	si
Sanzioni per violazioni codice della strada	si	si
Fitti attivi e canoni patrimoniali	si	si
Proventi acquedotto	no	no
Proventi canoni depurazione	no	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 16.311,11. rispetto a quelle dell'esercizio 2021. I ravvedimenti IMU sono invece diminuiti di € 10.674,84 €. I motivi sono da ricercarsi nella ripresa dell'attività di controllo e accertamento che ha portato i contribuenti ad una maggiore aderenza alle scadenze di legge in merito ai versamenti.

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

IMU ORDINARIA RESIDUI AL 01/01/2022	€ 51.196,60
IMU ORDINARIA INCASSATA	€ 51.196,60
IMU RAVVEDIMENTI AL 01/01/2022	€ 239,22
IMU RAVVEDIMENTI INCASSATI	€ 239,22

Per quanto riguarda la riscossione coattiva sono in riscossione i seguenti ruoli

- Agenzia delle Entrate Riscossione € 662,47 di cui incassati nel 2022 € 27,20.

Nel 2022 sono stati avviati alla riscossione coattiva € 22.542,00, a mezzo concessionario autorizzato. Tali somme sono confluite nel FCDE. Tali somme sono in riscossione nel 2023 e anni seguenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 1.868,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: aumento delle abitazioni vuote, prive di utenze e di mobilio, che, a norma di regolamento non sono tassabili.

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	€ 3.596,12	€ 10.000,00	€ 6.711,55
Riscossione	€ 3.595,37	€ 9.952,50	€ 6.711,55

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	€ 6.058,90	€ 9.775,30	€ 5.388,60
riscossione	€ 6.058,90	€ 9.775,30	€ 5.388,60
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 6.058,90	€ 9.775,30	€ 5.388,59
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 6.058,90	€ 9.775,30	€ 5.388,59
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 3.029,45	€ 4.887,65	€ 2.694,30
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 33.275,35	
Residui riscossi nel 2022	€ 754,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 5.334,15	
Residui al 31/12/2022	€ 27.186,81	81,70%
Residui della competenza	€ 9.587,23	
Residui totali	€ 36.774,04	
FCDE al 31/12/2022	€ 34.353,26	93,42%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 per fitti attivi e canoni patrimoniali sono le seguenti :

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 17.698,61	
Residui riscossi nel 2022	€ 17.698,69	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	-€ 0,08	0,00%
Residui della competenza	€ 13.929,10	
Residui totali	€ 13.929,02	
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	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza	
			Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 36.589,93	€ 14.333,35	€ 466,50	€ 22.542,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 10.907,63	€ 369,94	€ 8.934,00	€ 35.711,47
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 47.497,56	€ 14.703,29	€ 9.400,50	€ 58.253,47

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.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 920,69	
Residui riscossi nel 2022	€ 285,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 635,27	69,00%
Residui della competenza	€ 22.542,00	
Residui totali	€ 23.177,27	
FCDE al 31/12/2022	€ 22.542,00	97,26%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 37.712,93	
Residui riscossi nel 2022	€ 816,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 36.896,13	97,83%
Residui della competenza	€ 10.907,63	
Residui totali	€ 47.803,76	
FCDE al 31/12/2022	€ 35.711,47	74,70%

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	302.527,79	308.336,02	5.808,23
102 imposte e tasse a carico ente	22.211,17	22.132,86	-78,31
103 acquisto beni e servizi	409.303,09	508.748,63	99.445,54
104 trasferimenti correnti	113.954,94	127.530,57	13.575,63
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	13.631,05	11.584,81	-2.046,24
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	2.037,80	552,00	-1.485,80
110 altre spese correnti	16.153,85	19.403,80	3.249,95
TOTALE	€ 879.819,69	€ 998.288,69	118.469,00

SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	184.111,03	307.399,98	123.288,95
203	Contributi agli investimenti	1.000,00	0,00	-1.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE €		185.111,03	€ 307.399,98	122.288,95

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione-coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 in quanto sono stati pari a zero;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;

- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2021, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2018 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, ma anche aumentati in relazione alle componenti variabili a seguito dell'applicazione del nuovo C.C.N.L.

L'organo di revisione ha accertato che sono stati correttamente applicate le disposizioni del nuovo C.C.N.L. firmate nel mese di maggio 2018

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. Il revisore ha rilasciato parere n.42 *sul fabbisogno di personale e, l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale con separato parere n. 43.*

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	€ -	€ 308.336,02
Spese macroaggregato 103 (FORMAZIONE)		€ 994,20
Irap macroaggregato 102		€ 19.594,16
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (SEGRETARIO Macro 104).....		€ 17.538,00
Altre spese: da specificare (CANTIERI DI LAVORO macro 104).....		€ 4.991,79
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 351.454,17
(-) Componenti escluse (B)		€ 49.414,27
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ -	€ 302.039,90

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 presenta debiti fuori bilancio

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente **non** ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

2020	2021	2022
1,52%	1,41%	1,14%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 698.012,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 144.105,88	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 174.808,49	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.016.926,50	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 101.692,65	
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)	€ 11.584,81	
(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)	€ 90.107,84	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 11.584,81	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,14%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	284.036,35
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	44.578,14
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	239.458,21

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 322.125,96	€ 326.568,20	€ 284.036,35
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 18.556,29	-€ 42.531,85	-€ 44.578,14
Estinzioni anticipate (-)			€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 22.998,53		
Totale fine anno	€ 326.568,20	€ 284.036,35	€ 239.458,21
Nr. Abitanti al 31/12			
Debito medio per abitante	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 15.791,44	€ 13.631,05	€ 11.584,81
Quota capitale	€ 18.556,29	€ 42.531,85	€ 44.578,09
Totale fine anno	€ 34.347,73	€ 56.162,90	€ 56.162,90

Nell'esercizio 2020, causa covid , non sono state versate al Mef le quote capitali pari ad euro 22.998,53, che sono state traslate agli anni successivi .

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 15.791,44	€ 13.631,05	€ 11.584,81
Quota capitale	€ 18.556,29	€ 42.531,85	€ 44.578,09
Totale fine anno	€ 34.347,73	€ 56.162,90	€ 56.162,90

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2022 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, una anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate

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	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 19.773,14
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 20.060,64
Totale	€ 39.833,78
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 19.773,14
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 20.060,64

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

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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 DL 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 DL 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DL 50/2022).	no

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Dalla succitata nota informativa, risulta la completa coincidenza dei debiti e dei crediti tra le società partecipate e l'ente.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio Comunale n.35 del 28/11/2022 alla revisione periodica delle partecipate al 31/12/2021.

Approvazione elenco organismi che compongono il "gruppo amministrazione pubblica" (gap) ed elenco organismi compresi nel perimetro/area di consolidamento.

L'Ente con delibera C.C. N. 40 del 25/07/2019 ha esercitato la facoltà prevista dal vigente comma 3 art 233 -bis del Dlgs 267/2000 con riferimento al bilancio consolidato.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
• inventario dei beni immobili	31/12/2022
• inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.163.518,58	4.033.038,53	130.480,05
C) ATTIVO CIRCOLANTE	741.638,84	726.959,70	14.679,14
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	4.905.157,42	4.759.998,23	145.159,19
A) PATRIMONIO NETTO	4.253.543,87	3.922.678,34	330.865,53
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.432,00	17.957,00	-7.525,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	641.181,55	819.362,89	-178.181,34
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	4.905.157,42	4.759.998,23	145.159,19
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 482.373,24
Fondo svalutazione crediti +	
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 482.373,24

Debiti +	€ 641.181,55
Debiti da finanziamento -	€ 0,00
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 641.181,55

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	90.813,27
AIIb	da capitale	0,00
AIIc	da permessi di costruire	0,00
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	90.813,27
AIIe	altre riserve indisponibili	0,00
AIIIf	altre riserve disponibili	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	240.052,26
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 330.865,53

Ai fini della redazione l'Ente **ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione 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.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

