

Comune di Ozzero

Provincia di Milano

Organo di revisione economico-finanziaria

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 Ozzero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ozzero, lì 05 maggio 2023

IL REVISORE UNICO



(Dott. Panza Valentino Arturo)

Sommario

| | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| INTRODUZIONE | 3 |
| Verifiche preliminari | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 4 |
| Il risultato di amministrazione | 4 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 | 7 |
| Analisi della gestione dei residui..... | 8 |
| Gestione Finanziaria..... | 10 |
| Analisi degli accantonamenti | 11 |
| Analisi delle entrate e delle spese | 13 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 17 |
| EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA | 18 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 20 |
| CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 20 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) | 22 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 22 |
| CONCLUSIONI..... | 22 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Panza Valentino Arturo revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 28/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 20 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 20/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

- ◆ 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, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

| | Anno 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | 4 |
| di cui variazioni di Consiglio | 2 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | 2 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.408 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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 1.112.849,64, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 1.038.651,84 |
| RISCOSSIONI | (+) | 331.338,94 | 1.777.991,60 | 2.109.330,54 |
| PAGAMENTI | (-) | 280.345,40 | 1.624.852,47 | 1.905.197,87 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | 535.539,41 | 426.245,15 | 1.242.784,51 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 1.242.784,51 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | | | 961.784,56 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 93.792,76 | 291.341,99 | 385.134,75 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 59.341,10 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 647.243,58 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 | (=) | | | 1.112.849,64 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 1.718.336,21 | € 1.366.629,62 | € 1.112.849,64 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 967.676,84 | € 1.074.786,14 | € 492.781,05 |
| Parte vincolata (C) | € 224.038,73 | € 137.827,88 | € 158.445,57 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 1.926,48 | € 1.926,48 | € 35,48 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 524.694,16 | € 152.089,12 | € 461.587,54 |

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 | | | | Parte destinata agli investimenti |
|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 3.000,00 | € 3.000,00 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 125.211,00 | € 125.211,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 11.745,81 | | € - | € - | 11.745,81 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 100.117,38 | | | | | € 46.857,42 | € 3.826,57 | € - | € 49.433,39 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 1.926,48 | | | | | | | | | € 1.926,48 |
| Valore delle parti non utilizzate | € 1.574.628,95 | € 23.878,12 | € 1.509.408,34 | € - | € 3.631,99 | € 21.884,08 | € 9.326,42 | € - | € 6.500,00 | € - |
| Valore monetario della parte | € 1.366.629,62 | € 152.089,12 | € 1.059.408,34 | € - | € 5.377,80 | € 68.741,50 | € 3.152,99 | € - | € 55.933,39 | € 1.926,48 |

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---------------------------------------------------|----------------|
| Gestione di competenza | 2022 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 288.042,29 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 566.147,33 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 706.584,68 |
| SALDO FPV | -€ 140.437,35 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 438.517,75 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 37.132,83 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 401.384,92 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 288.042,29 |
| SALDO FPV | -€ 140.437,35 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 401.384,92 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 242.000,67 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 1.124.628,95 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 1.112.849,64 |

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

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-----|-------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 330.308,40 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 10.985,21 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 101.091,05 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 218.232,14 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -581.244,49 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 799.476,63 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 59.297,21 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 19.644,02 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 39.653,19 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 39.653,19 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |

| | |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | 389.605,61 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | 10.985,21 |
| Risorse vincolate nel bilancio | 120.735,07 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | 257.885,33 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | -581.244,49 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | 839.129,82 |

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): € 389.605,61.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 257.885,33
- W3 (equilibrio complessivo): € 839.129,82

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

L'Organo di revisione ha verificato

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

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

| FPV | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € 54.809,31 | € 59.341,10 |
| FPV di parte capitale | € 511.338,02 | € 647.243,58 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 53.278,66 | € 54.809,31 | € 59.341,10 |
| - 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 * | € 41.447,24 | € 37.453,14 | € 41.251,86 |

| | | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| - 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 | € 11.831,42 | € 17.356,17 | € 18.089,24 |
| - 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 | € 147.731,00 | € 511.338,02 | € 647.243,58 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 147.731,00 | € 511.338,02 | € 647.243,58 |
| - 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:

| | |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Salario accessorio e premiante | € 54.052,44 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | € 5.288,66 |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto | |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | € 59.341,10 |

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 46 del 06/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,

182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|-------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | | | 98.584,00 € | 99.714,78 € | 59.765,80 € | 136.222,60 € | 394.287,18 € |
| Titolo 2 | | | | 4.355,90 € | 900,00 € | 15.463,82 € | 20.719,72 € |
| Titolo 3 | | 14.033,56 € | 70.265,39 € | 49.425,88 € | 86.352,84 € | 176.547,38 € | 396.625,05 € |
| Titolo 4 | | | | | 50.000,00 € | 97.482,30 € | 147.482,30 € |
| Titolo 5 | | | | | | - € | - € |
| Titolo 6 | | | | | | - € | - € |
| Titolo 7 | | | | | | - € | - € |
| Titolo 9 | 1.440,42 € | | | 510,19 € | 190,65 € | 529,05 € | 2.670,31 € |
| Totale | 1.440,42 € | 14.033,56 € | 168.849,39 € | 154.006,75 € | 197.209,29 € | 426.245,15 € | 961.784,56 € |

Analisi residui passivi al 31.12.2022

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|---------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 1.375,02 € | 1.193,66 € | 790,58 € | 8.261,54 € | 16.882,77 € | 281.230,23 € | 309.733,80 € |
| Titolo 2 | | | | | | 6.921,30 € | 6.921,30 € |
| Titolo 3 | | | | | | - € | - € |
| Titolo 4 | | | | | | - € | - € |
| Titolo 5 | | | | | | - € | - € |
| Titolo 7 | 10.104,99 € | 883,46 € | 14.899,19 € | 37.422,76 € | 1.978,79 € | 3.190,46 € | 68.479,65 € |
| Totale | 11.480,01 € | 2.077,12 € | 15.689,77 € | 45.684,30 € | 18.861,56 € | 291.341,99 € | 385.134,75 € |

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾ | FCDE al 31.12.2022 |
|---------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|--------------------------------------------------------|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 0,00 | 82.975,18 | 5.519,70 | 1.272,57 | 1.639,93 | 6.415,42 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 94.598,90 | 5.636,65 | 2.853,63 | 3.063,28 | 6.415,42 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 87,71 | 97,00 | 44,00 | 53,00 | 100,00 | | |
| TARI | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 0,00 | 84.748,78 | 0,00 | 0,00 | 200.835,85 | 154.873,97 | 101.840,86 | 124.817,79 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 360,30 | 0,00 | 0,00 | 432,39 | 1.752,45 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,42 | 0,00 | 0,00 | 0,21 | 1,13 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 0,00 | 84.388,03 | 56.077,26 | 37.251,31 | 59.816,13 | 46.214,65 | 16.540,38 | 11.624,58 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 46.074,96 | 39.616,25 | 15.763,53 | 51.829,66 | 29.254,23 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 54,60 | 70,65 | 42,32 | 86,65 | 63,30 | | |

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 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) | € | 1.242.784,51 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 1.242.784,51 |

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 | € 1.049.828,76 | € 1.038.651,84 | € 1.242.784,51 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

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 non ha superato i termini di pagamento e pertanto non si sono rese necessarie misure da adottare;
- 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 - 21 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 - 11.571,99 (negativo in quanto trattasi di note di credito da ricevere)

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 478.163,85

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 451.824,02 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 451.824,02, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non necessario

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

| | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------|----------|-----------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € | 3.631,99 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € | 1.907,00 |
| - utilizzi | € | - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € | 5.538,99 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 9.078,21 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha accantonato alcun fondo per garanzia debiti commerciali in quanto non ricorrono i presupposti di legge previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|----------|-------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo 1 | 1.006.953,74 | 938.960,93 | 93,25 |
| Titolo 2 | 121.555,39 | 108.528,81 | 89,28 |
| Titolo 3 | 531.000,00 | 397.822,01 | 74,92 |
| Titolo 4 | 1.441.237,46 | 536.036,87 | 37,19 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| IMU/TASI | <i>gestione diretta con servizi di supporto</i> | <i>gestione diretta con servizi di supporto</i> |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | <i>tramite il Consorzio dei Navigli S.p.A.</i> | <i>tramite il Consorzio dei Navigli S.p.A.</i> |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | <i>Gestione diretta</i> | <i>Gestione diretta</i> |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | <i>Gestione diretta</i> | <i>Gestione diretta</i> |
| Proventi acquedotto | <i>non ricorre la fattispecie</i> | <i>non ricorre la fattispecie</i> |
| Proventi canoni depurazione | <i>non ricorre la fattispecie</i> | <i>non ricorre la fattispecie</i> |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 98.523,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 grazie al supporto esterno di una società di servizi

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.

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 | € 29.235,19 | € 118.204,14 | € 39.981,55 |
| Riscossione | € 29.235,19 | € 118.204,14 | € 39.981,55 |

Le entrate relative a permessi da costruire sono state destinate interamente a spese capitali.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|
| accertamento | € 27.824,09 | € 45.969,20 | € 48.523,49 |
| riscossione | € 6.061,56 | € 8.559,60 | € 6.775,94 |
| %riscossione | 21,79 | 18,62 | 13,96 |

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

| | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Sanzioni CdS | € 27.824,09 | € 45.969,20 | € 48.705,49 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € 21.418,68 | € 36.934,70 | € 41.033,67 |
| entrata netta | € 6.405,41 | € 9.034,50 | € 7.671,82 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 3.202,71 | € 4.517,25 | € 3.835,91 |
| % per spesa corrente | 50,00% | 50,00% | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | € - | € - |
| % per Investimenti | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022, pur restando in linea, sono leggermente aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per via degli aumenti istat dei canoni.

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|-----------------------------------|--------------|-------------|---------------------------|-----------------|
| | | | Competenza Esercizio 2022 | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU | € 118.082,25 | € 73.520,27 | € 43.698,16 | € 273.238,75 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 118.082,25 | € 73.520,27 | € 43.698,16 | € 273.238,75 |

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.

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:

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 599.772,00 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 51.244,22 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 314.446,00 | |
| Residui al 31/12/2022 | € 234.081,78 | 39,03% |
| Residui della competenza | € 44.562,68 | |
| Residui totali | € 278.644,46 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 273.238,75 | 98,06% |

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 | € 318.495,67 | € 395.850,38 | € 77.354,71 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 24.039,73 | € 28.711,31 | € .671,58 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 628.340,65 | € 683.919,37 | € 55.578,72 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 88.179,47 | € 63.974,91 | € -24.204,56 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 3.317,20 | € 2.665,23 | € -651,97 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 69.385,17 | € 75.284,55 | € 5.899,38 |
| 110 | altre spese correnti | € 28.836,72 | € 33.661,79 | € 4.825,07 |
| TOTALE | | € 1.160.594,61 | € 1.284.067,54 | € 123.472,93 |

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 | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 364.121,77 | € 390.886,22 | 26.764,45 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | | € 364.121,77 | € 390.886,22 | 26.764,45 |

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

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 425.103,73;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato

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 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2022 |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | € 384.536,81 | € 395.850,88 |
| Spese macroaggregato 103 | € 66.028,09 | € 2.833,68 |
| Irap macroaggregato 102 | € 31.333,33 | € 26.274,68 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: servizi in convenzione e in comando | | € 72.840,14 |
| Altre spese: t.d e altre spese | € 2.638,09 | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 484.536,32 | € 497.799,38 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 59.432,59 | € 15.917,69 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | € 77.335,21 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 425.103,73 | € 404.546,48 |

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 ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 5.725,50 di cui euro 5.725,50 di parte corrente e detti atti

sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 1.245,56.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- il debito suindicato trova capienza per € 1.254,56 nel bilancio 2023/2025 all'interno del capitolo 11235 - art 252 (INCARICHI DI PATROCINIO LEGALE E RAPPRESENTANZA IN GIUDIZIO - SPESA NON RIPETITIVA);

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 né ha variato quelli in atto

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 il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2020 | 2021 | 2022 |
|-------|-------|-------|
| 0,24% | 0,25% | 0,19% |

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

| | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|--------------|-------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € | 894.728,38 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € | 172.650,65 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € | 307.044,81 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € | 1.374.423,84 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € | 137.442,38 | |
| 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) | € | 2.665,23 | |
| (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) | € | 134.777,15 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € | 2.665,23 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | | 0,19% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | |
|-----------------------------------------------------|----------|----------|------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € | 77.566,62 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € | 18.352,57 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € | - |
| TOTALE DEBITO | = | € | 59.214,05 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Residuo debito (+) | € 112.339,01 | € 95.267,22 | € 77.566,62 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 17.071,79 | -€ 17.700,60 | -€ 18.352,57 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 95.267,22 | € 77.566,62 | € 59.214,05 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.420,00 | 1.408,00 | 1.396,00 |
| Debito medio per abitante | 67,09 | 55,09 | 42,42 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 3.946,01 | € 3.317,20 | € 2.665,23 |
| Quota capitale | € 17.071,79 | € 17.700,60 | € 18.352,57 |
| Totale fine anno | € 21.017,80 | € 21.017,80 | € 21.017,80 |

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

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

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.

| | <i>entrata</i> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 | € 282.314,67 |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | € 39.485,80 |
| Totale | € 321.800,47 |
| | <i>spesa</i> |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € 56.084,45 |
| Totale | € 56.084,45 |

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

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, 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), | SI |

c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).

NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 | differenza |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 8.154.031,13 | 8.053.690,31 | 100.340,82 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 1.712.869,77 | 1.286.537,55 | 426.332,22 |
| D) RATEI E RISCONTI | 9.997,20 | 11.688,59 | -1.691,39 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 9.876.898,10 | 9.351.916,45 | 524.981,65 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 7.051.311,84 | 6.932.190,75 | 119.121,09 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 14.616,46 | 15.377,80 | -761,34 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 498.350,77 | 538.758,26 | -40.407,49 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 2.312.619,03 | 1.865.589,64 | 447.029,39 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 9.876.898,10 | 9.351.916,45 | 524.981,65 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 948.385,08 | 1.136.494,13 | -188.109,05 |

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

| | | |
|--------------------------------------------------------------------------------|----------|---------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale | + | € 470.085,26 |
| Fondo svalutazione crediti | + | € 478.163,85 |
| 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 | - | € 811,62 |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale | + | € 14.347,07 |
| RESIDUI ATTIVI | = | € 961.784,56 |

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

| | | |
|--------------------------------------|----------|---------------------|
| Debiti | + | € 498.350,77 |
| Debiti da finanziamento | - | € 59.214,05 |
| Saldo IVA (se a debito) | - | -€ 5.116,05 |
| Residui Titolo IV + interessi mutui | + | |
| Residui titolo V anticipazioni | + | |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* | - | |
| altri residui non connessi a debiti | + | € 5.166,52 |
| altri debiti non correlati a residui | | -€ 54.052,44 |
| RESIDUI PASSIVI | = | € 385.134,75 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | differenza |
|-----------------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 1.457.849,04 | 1.339.712,37 | 118.136,67 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 1.978.650,15 | 1.696.533,06 | 282.117,09 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | -2.688,98 | -3.316,88 | 627,90 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | -685,10 | 685,10 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 653.798,92 | 14.168,00 | 639.630,92 |
| IMPOSTE | 29.170,48 | 25.308,52 | 3.861,96 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 101.138,35 | -371.963,19 | 473.101,54 |

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 rispetto all'esercizio 2021 deriva principalmente dalla gestione straordinaria.

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

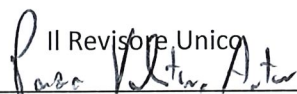
L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

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.


Il Revisore Unico
(Dott. Panza Valentino Arturo)