

COMUNE DI VOLPEDO

Provincia di Alessandria

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

PAOLA CAPRETTI

Comune di Volpedo

Verbale del Revisore dei Conti n. 3 del 20 aprile 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 2021 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 Volpedo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Volpedo, lì 20 aprile 2023

L'organo di revisione

Paola Capretti



INTRODUZIONE

La sottoscritta Paola Capretti, nominata Revisore dei Conti del Comune di VOLPEDO (AL) con delibera dell'Organo consiliare. n. 32 del 17/09/2022, ha ricevuto tramite posta elettronica tra il 29 marzo ed il 13 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 7 del 03/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali — di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificato;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità.
- ◆ Vista l'opzione di cui all'art. 232 comma 2 del TUEL adottata con delibera di GC n. 6 del 3/02/2023

TENUTO CONTO CHE

Durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal revisore in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL. Dai verbali acquisiti non risultano anomalie.

- ◆ è stata verificata la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

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

Variazioni di bilancio totali Anno 2022	n. 6
di cui variazioni di Consiglio Comunale	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione non ha rilevato irregolarità contabili o anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Ente risulta essere 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, bilanci consolidati approvati;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022, dalla quale risulta che l'Ente ha raggiunto gli obiettivi di servizio assegnati.

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di € 794.303,64 come risulta dai seguenti elementi:

L'avanzo d'Amministrazione 2022 è originato da:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.380.433,32
RISCOSSIONI	(+)	261.465,60	1.422.287,10	1.683.752,70
PAGAMENTI	(-)	557.732,00	2.793.244,67	3.350.976,67
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.713.209,35
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.713.209,35
RESIDUI ATTIVI	(+)	208.352,64	487.892,25	696.244,89
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	36.344,80	609.040,83	645.385,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			3.140,37

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			966.624,60
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	(=)			794.303,64

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

Il rendiconto di gestione **2021** è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 2 del 28/04/2022. Con determina n. 67 del 04/07/2022 il RSF, a seguito della compilazione della certificazione COVID-19 trasmessa il 25/05/2022, senza rettificare il risultato di amministrazione 2021, ha aggiornato e modificato gli allegati:

A: prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;

A2: quadro analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione 2021 in euro € 60.624,08.

Nel corso del 2022, è stato applicato al bilancio di previsione avanzo di amministrazione 2021 per complessivi euro 62.597,89 come meglio di seguito specificato:

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021 (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte dest. a invest.
			FCDE	F.passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
A	Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00							
	Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00							
	Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00							
	Finanziamento di spese correnti non permanenti	4.500,00	4.500,00							
	Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00							
	Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00							
	Utilizzo parte accantonata	7.560,00			0,00	7.560,00				
	Utilizzo parte vincolata	50.537,89					50.425,28	112,61	0,00	
	Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00								0,00
	Valore delle parti NON utilizzate (B)	357.451,59	2.896,04	217.069,32	0,00	127.400,04	9.083,06	1.003,13	0,00	0,00
TOT UTILIZZI (A)	62.597,89	7.396,04	217.069,32	0,00	134.960,04	59.508,34	1.115,74	0,00	0,00	0,00
A+ B =		420.049,48	ris. Ammin. 2021							
B: Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2021 al termine dell'esercizio 2022										

Composizione dell'avanzo di amministrazione 2022 complessivo:

Fondi accantonati		520.273,79
FCDE	383.703,32	
F. anticipazione liquidità	106.841,32	
F. rinnovi contrattuali	2.133,39	
F. garanzia debiti commerciali	20.310,00	
F. utilizzo antic. liquidità	7.285,76	

Fondi vincolati		152.263,55
<i>Vincoli da leggi e principi contabili</i>	54.793,56	
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	13.024,55	
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	84.445,44	
Fondi destinati agli investimenti		5.133,60
Fondi disponibili		116.632,70
Totale avanzo amm. 2022		794.303,64

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 1.492.106,15 come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-	1.492.106,15
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		2.832.204,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa		969.764,97
SALDO FPV		1.862.439,43
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		676,16
Minori residui attivi riaccertati (-)		0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)		3.244,72
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.920,88
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-	1.492.106,15
SALDO FPV	+	1.862.439,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	3.920,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		62.597,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		357.451,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022		794.303,64

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	939.270,44	40.417,50	52,77	979.740,71	0,00	979.740,71	0,00	979.740,71	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	939.270,44	40.417,50	52,77	979.740,71	0,00	979.740,71	0,00	979.740,71	0,00

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:

COMUNE DI VOLPEDO
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2022 - VERIFICA EQUILIBRI DI BILANCIO

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)	1.340.848,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)	961.539,25
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>		0,00
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.140,37
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	38.978,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		337.190,55
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	62.597,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.770,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I+L+M		389.018,44
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	175.194,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	107.271,41
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		106.553,03
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	4.313,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		102.239,33

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.832.204,40
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+)	234.989,93
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	10.770,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	2.067.427,00
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	966.624,60
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C+I+S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1		43.912,73
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	32.082,49
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		11.830,24
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		11.830,24

Equilibrio Economico-Finanziario		Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
RISULTATO DI COMPETENZA W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y		432.931,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	175.194,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	139.353,90
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		118.383,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	4.313,70
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		114.069,57

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		389.018,44
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	62.597,89
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	(-)	175.194,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)	4.313,70
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)	(-)	106.832,05
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		40.080,80

Verifica obiettivi di finanza pubblica EQUILIBRI DEL RENDICONTO

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 articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2020 del 14 febbraio 2020.

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 1.08.2020 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 432.931,17
- W2* (equilibrio di bilancio): € 118.383,27
- W3* (equilibrio complessivo): € 114.069,57
- La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti e con gli accantonamenti, presenta per l'anno 2022 gli equilibri riportati nella tabella che segue:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	175.194,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	107.271,41
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	282.465,41
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	106.553,03
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	389.018,44
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	43.912,73
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	- 32.082,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	11.830,24
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	11.830,24
SALDO PARTITE FINANZIARIE	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	432.931,17
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	- 175.194,00
Risorse vincolate nel bilancio	- 139.353,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	118.383,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	- 4.313,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	114.069,57

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

L'Organo di revisione ha verificato la movimentazione del FPV rilasciando il parere di propria competenza richiesto in sede di riaccertamento ordinario dei residui.

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	0,00	3.140,37
FPV di parte capitale	2.832.204,40	966.624,60
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	20.913,02	0,00	3.140,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	3.140,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	20.913,02	0,00	0,00

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	4.098.005,14	2.832.204,40	966.624,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	1.443,02	318.998,32	557,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	4.096.562,12	2.513.206,08	966.066,99

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Altri incarichi	3.140,37
Totale FPV 2022 spesa corrente	3.140,37

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. 4 del 28/02/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	469.142,08	261.465,60	696.244,89	488.568,41
Residui passivi	597.321,52	557.732,00	645.385,63	605.796,11

L'Organo di revisione ha verificato che gli importi corrispondenti ai residui passivi eliminati, finanziati con risorse vincolate o accantonate, siano confluiti nella parte vincolata o accantonata dell'avanzo di amministrazione.

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 che:

nel 2022 l'Ente ha emesso n. 1.080 reversali e n. 987 mandati;

gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;

i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui sono stati riconciliati con i dati del tesoriere.

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)	1.713.209,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.713.209,35

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.350.257,65	3.380.433,32	1.713.209,35
<i>di cui cassa vincolata</i>	4.092.000,43	2.864.981,71	979.740,71

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	4.138.203,05	4.092.000,43	2.864.981,71
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	4.138.203,05	4.092.000,43	2.864.981,71
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	12.628,32	12.526,33	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	58.830,94	1.239.545,05	1.885.241,00
Fondi vincolati al 31.12	=	4.092.000,43	2.864.981,71	979.740,71
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	4.092.000,43	2.864.981,71	979.740,71

Sono stati verificati gli equilibri di cassa.

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza (A)	Accertamenti	Accert.ti / Previsioni definitive di competenza %
		(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.011.723,56	1.014.814,08	100,31
Titolo 2	137.400,00	123.336,41	89,76
Titolo 3	121.867,00	202.697,93	166,33
Titolo 4	3.262.307,96	234.989,93	7,20

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, che rileva i tempi medi di pagamento è di 39 giorni ed il tempo medio del ritardo è di 28 giorni. Lo stock dei debiti commerciali scaduti e impagati al 31/12/2022 è di euro 254.279,05. L'ente ha vincolato parte dell'avanzo di amministrazione conseguito al Fondo garanzia debiti commerciali calcolato, secondo la norma ex art. 1 c.862 L. 145/2018, al 5% degli stanziamenti riguardanti nell'esercizio in corso la spesa per l'acquisto di beni e servizi, non avendo ridotto del 10% il debito commerciale residuo, come da delibera di G.C. N. 5 del 28/02/2023.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media semplice del rapporto tra incassi in conto residui ed importo dei residui attivi iniziali degli anni 2017-2022.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 383.703,32 mentre l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto 2021 ammontava ad € 217.069,32.

Situazione Fondo Crediti Dubbia Esigibilità esercizio 2022 in fase di rendiconto

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
1016	1	ACCERTAMENTI TRIBUTARI TASI	CMP	35.435,00	10.693,98	48.428,47	48.428,47
			RES	37.182,46	13.495,01		
1036	1	ACCERTAMENTI TRIBUTARI IMU	CMP	216.417,00	51.375,66	265.523,50	265.523,50
			RES	144.448,68	43.966,52		
1070	1	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI	CMP	239.893,00	179.686,94	92.610,71	66.141,18
			RES	66.368,82	33.964,17		
TOTALE TITOLO 1			CMP	491.745,00	241.756,58	406.562,68	380.093,15
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa			RES	247.999,96	91.425,70		

Capitolo	Art	Descrizione		Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
3120	1	FITTI REALI DI FABBRICATI	CMP	11.001,74	5.088,06	7.383,68	3.610,17
			RES	5.943,68	4.473,68		
TOTALE TITOLO 3			CMP	11.001,74	5.088,06	7.383,68	3.610,17
Entrate extratributarie			RES	5.943,68	4.473,68		

				Accertamenti	Reversali	Residui Finali	Importo Fondo
TOTALE			CMP	502.746,74	246.844,64	413.946,36	383.703,32
			RES	253.943,64	95.899,38		

Altri Fondi ed accantonamenti

L'Ente ha inoltre accantonato i seguenti importi:

Fondo anticipazione liquidità		106.841,32
Fondo rinnovi contrattuali		2.133,39
Fondo garanzia debiti commerciali		20.310,00
Fondo utilizzo fondo anticipazione liquidità		7.285,76
Totale Altri accantonamenti		136.570,47

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

	Accerta- menti	Riscos- sioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	216.417,00	51.375,66	172.150,00	265.523,50
Recupero evasione altri tributi TASI	35.435,00	10.693,98	24.810,00	48.428,47
TOTALE	251.852,00	62.069,64	196.960,00	313.951,97

Accertamenti IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	144.448,68	
Residui riscossi nel 2022	43.966,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	100.482,16	
Residui al 31/12/2022	265.523,50	1,84
Residui della competenza	165.041,34	
Residui totali	265.523,50	
FCDE al 31/12/2022	265.523,50	1,00

Accertamenti TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	37.182,46	
Residui riscossi nel 2022	13.495,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	23.687,45	
Residui al 31/12/2022	48.428,47	1,30
Residui della competenza	24.741,02	
Residui totali	48.428,47	
FCDE al 31/12/2022	48.428,47	1,00

TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	65.139,31	
Residui riscossi nel 2022	33.964,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	32.404,65	
Residui al 31/12/2022	92.610,71	1,42
Residui della competenza	60.206,06	
Residui totali	92.610,71	
FCDE al 31/12/2022	66.141,18	0,71

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	15.186,29	5.821,77	43.858,39
Riscossione	15.186,29	5.821,77	43.009,39

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2022	43.858,39	7.000,00	6,27

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Non sono state rilevate sanzioni per violazioni del codice della strada.

Fitti Attivi

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	5.943,68	
Residui riscossi nel 2022	4.473,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.470,00	
Residui al 31/12/2022	7.383,68	1,24
Residui della competenza	5.413,68	
Residui totali	7.383,68	
FCDE al 31/12/2022	3.610,17	0,49

Servizi a domanda individuale

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Mense scolastiche	9.253,00	17.099,40	-7.846,40	54,11%	43,61%
Altri servizi Trasporto scolastico	2.850,00	14.973,00	-12.123,00	19,03%	18,33%
Totali	12.103,00	32.072,40	-19.969,40	37,74%	61,94%

Spese correnti

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	216.245,89	244.275,42	28.029,53
102	imposte e tasse a carico ente	14.426,09	16.583,18	2.157,09
103	acquisto beni e servizi	378.692,40	558.306,99	179.614,59
104	trasferimenti correnti	93.666,99	90.553,82	-3.113,17
107	interessi passivi	20.849,05	19.175,88	-1.673,17
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.080,47	15.470,94	9.390,47
110	altre spese correnti	15.944,10	17.173,02	1.228,92
TOTALE		745.904,99	961.539,25	215.634,26

Spese in conto capitale

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.685.246,58	2.067.427,00	382.180,42
TOTALE		1.685.246,58	2.067.427,00	382.180,42

Spese per il personale

Nel corso del 2022 l'Ente non ha assunto personale.

Esso ha erogato la restante parte dei fondi risorse decentrate costituiti nel 2020 e nel 2021 e risultante nell'avanzo vincolato 2021. La spesa del personale (macroaggregato 101) aumenta di euro 28.029,53 nel 2022 rispetto al 2021 anche in conseguenza degli aumenti contrattuali.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	201.386,59	228.970,04
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	14.561,26	15.532,41
Altre spese: convenzione segreteria	1.188,27	
Altre spese: quota bibliotecario	9.121,31	3.991,00
Totale spese di personale (A)	226.257,43	248.493,45
(-) Componenti escluse (B)	43.475,82	73.573,93
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	182.781,61	174.919,52

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	647.378,33	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	132.368,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	123.794,54	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	903.541,08	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	90.354,11	
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)	19.175,88	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	1.868,49	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	73.046,72	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	17.307,39	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		191,55%

L'ente nel 2022 non assunto né rinegoziato i mutui.

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	475.627,03
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	38.978,25
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	436.648,78

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	546.863,44	512.932,11	475.627,03
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	33.931,33	37.305,08	38.978,25
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	512.932,11	475.627,03	436.648,78
Nr. Abitanti al 31/12	1174	1161	1154
Debito medio per abitante	436,91	409,67	378,38

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	22.568,65	20.849,05	19.175,88
Quota capitale	33.931,33	37.305,08	38.978,25
Totale fine anno	56.499,98	58.154,13	58.154,13

Concessione di garanzie

L'ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e a favore di altri soggetti.

Strumenti Finanziari Derivati

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

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.

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Descrizione e riferimento normativo	Ristori specifici di entrata 2022 Importo
A) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dall'esenzione imposta municipale propria (IMU) per il settore dello spettacolo - Incremento Fondo art. 177, D.L. n. 34/2020 – art. 78, commi 3 e 5, D.L. n. 104/2020 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 29/12/2022 - Allegato A)	109,00
D) Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter, D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) - Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 30/05/2022 - Allegato B)	1.836,00
Totale Ristori specifici di entrata	1.945,00

RISTORI SPECIFICI DI SPESA NON UTILIZZATI AL 31/12/2022 (Ristori specifici di spesa confluiti in Avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e Ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati)	Importo
Anno 2020 - Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2020 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2020)	950,36
Anno 2021 - Fondo agevolazioni Tari categorie economiche interessate dalle chiusure obbligatorie o dalle restrizioni nell'esercizio delle rispettive attività - art. 6 D.L. n. 73/2021 (Decreto Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, 24/06/2021 - Allegato A)	52,77

Anno 2021 - Centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa destinati alle attività dei minori - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 63 D.L. n. 73/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 24 giugno 2021)	112,61
Totale	1.115,74

Gestione emergenza energetica

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;
- 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	12.350,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	33.506,97
Totale	45.856,97
	<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	49.631,64
Totale	49.631,64

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 Dl 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del Dl 50/2022).	Non ricorre la fattispecie

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

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

DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
Opere efficientamento energetico CUP B84H22000480007	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
TOTALE	50.000,00	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

La procedura di cui all'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011 è stata eseguita con documento a parte, sottoscritta per asseverazione dall'organo di revisione.

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 nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera C.C. N. 17 del 14/11/2022 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.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione da atto che non risultano società controllate/partecipate dall'Ente che nell'esercizio 2022 e nei due precedenti hanno prodotto perdite per le quali sarebbe stato necessario istituire apposito fondo.

CONTO ECONOMICO

L'Ente si è avvalso della facoltà riconosciuta agli enti locali con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale ed ha conseguentemente approvato una situazione patrimoniale al 31/12/2022 **con modalità semplificata** ai sensi art. 232 del D.Lgs. 267/2000 della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza e s.m.i.

STATO PATRIMONIALE Semplificato

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE	ANNO 2021	ANNO 2022
ATTIVITA'	13.240.931,65	13.173.103,34
PASSIVITA'	13.240.931,65	13.173.103,34
PATRIMONIO NETTO	12.001.311,68	11.734.988,46
CONTI D'ORDINE	4.118.918,16	2.832.204,40

Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	
<i>destinazione del risultato di esercizio positivo alla voce</i>	Importo
fondo di dotazione	4.787.730,04
riserve disponibili	2.074.044,85
riserve negative per beni indisponibili	
risultati economici di esercizi precedenti (se negativa)	4.885.870,41
Totale	11.747.645,30

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione;
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati;

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto nel presente documento, il Revisore

Invita l'Ente

- a porre in essere procedure finalizzate alla riduzione dei ritardi dei tempi medi di pagamento;
- a proseguire nell'azione di recupero delle tasse e imposte non versate e degli accertamenti.

Attesta

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.**

L'organo di revisione

Paola Capretti

