

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022
E DOCUMENTI ALLEGATI
COMUNE DI
PIANCOGNO (BS)**

COMUNE DI PIANCOGNO

Provincia di Brescia



Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BARBARA MORANDI



Comune di PIANCOGNO

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 18/05/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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

3

Brescia, lì 18/05/2023

L'Organo di revisione

Dott.ssa Barbara Morandi

Sommario

INTRODUZIONE	5
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	26
CONCLUSIONI	27

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott.ssa BARBARA MORANDI **Revisore Unico nominato** con delibera dell'organo consiliare provvedimento n. 17 del 29/06/2021;

- ♦ ricevuta in data 24/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 21/04/2023, successivamente integrati, a seguito di specifica richiesta, nelle date 10/11/12 maggio 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Situazione patrimoniale semplificata.

Il Comune di Piancogno ha una popolazione inferiore a 5.000 abitanti; pertanto, si è avvalso della facoltà di rinviare la contabilità economico-patrimoniale con delibera del C.C. n. 37 del 30/09/2019 e di predisporre la situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 10/11/2020, successivamente modificato in data 12/10/2021, con delibera della G.C. n. 42 del 26/04/2021

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 24/3/2017;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

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. 4771 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non partecipa a Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzio di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;

- l'Ente **non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta"**;

- nel corso dell'esercizio 2022, l'Ente, trovandosi in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), non ha utilizzato l'avanzo di amministrazione libero;

- 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;
- nel corso dell'esercizio l'Ente *ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo di amministrazione;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	€ -		€ -	0,00%
Casa riposo anziani	€ -		€ -	0,00%
Fiere e mercati	€ -		€ -	0,00%
Mense scolastiche	€ 95.529,00	€ 151.104,04	-€ 55.575,04	63,22%
Musei e pinacoteche	€ -		€ -	0,00%
Teatri, spettacoli e mostre	€ -		€ -	0,00%
Lampade votive	€ 32.000,00	€ 24.100,00	€ 7.900,00	132,78%
Corsi extrascolastici	€ -		€ -	0,00%
Impianti sportivi	€ -		€ -	0,00%
Parchimetri	€ -		€ -	0,00%
Servizi turistici	€ -		€ -	0,00%
Trasporti funebri, pompe funebri	€ -		€ -	0,00%
Uso locali non istituzionali	€ -		€ -	0,00%
Centro creativo	€ -		€ -	0,00%
Altri servizi	€ 4.510,00	€ 20.640,60	-€ 16.130,60	21,85%
Totali	€ 132.039,00	€ 195.844,64	-€ 63.805,64	67,42%

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 475.417,81.=, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				276.712,36
RISCOSSIONI	(+)	1.164.809,61	7.320.995,04	8.485.804,65
PAGAMENTI	(-)	595.241,36	7.966.377,08	8.561.618,44
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			200.898,57
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			200.898,57
RESIDUI ATTIVI	(+)	920.906,20	1.346.983,21	2.267.889,41
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	103.797,35	1.527.320,07	1.631.117,42
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			92.649,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			269.602,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			475.417,81

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 676.528,53	€ 421.672,52	€ 475.417,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 496.674,29	€ 418.533,70	€ 360.112,84
Parte vincolata (C)	€ 209.537,97	€ 127.551,19	€ 83.447,33
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 26.153,79	€ 27.804,25	€ 27.804,25
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	-€ 55.837,52	-€ 152.216,62	€ 4.053,39

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 29.748,86		€ -	€ -	€ 29.748,86					
Utilizzo parte vincolata	€ 77.044,93					€ -	€ 77.044,93	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 106.793,79	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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*	-€ 825.718,90
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.338.341,87
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 362.252,75
SALDO FPV	€ 976.089,12
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 154.488,42
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 57.863,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 96.624,93
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 825.718,90
SALDO FPV	€ 976.089,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 96.624,93
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 106.793,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 314.878,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 475.417,81

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		176.932,13
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	2.439,92
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	66.596,28
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		107.895,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-65.903,96
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		173.799,89
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		4.123,57
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.136,83
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.986,74
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.986,74
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		181.055,70
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		2.439,92
Risorse vincolate nel bilancio		67.733,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		110.882,67
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-65.903,96
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		176.786,63

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): € 181.055,70
- W2 (equilibrio di bilancio): € 110.882,67
- W3 (equilibrio complessivo): € 176.786,63

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 104.110,69	€ 92.649,78
FPV di parte capitale	€ 1.234.231,18	€ 269.602,97
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	€ -	€ 104.110,69	€ 92.649,78
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 104.110,69	€ 37.728,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 54.921,38
- 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	€ -	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 1.234.231,18	€ 269.602,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 1.234.231,18	€ 250.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 19.602,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro	92.649,78
Totale FPV 2022 spesa corrente	92.649,78

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. 28 del 21/04/2023 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 28 del 21/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.240.204,23	€ 1.164.809,61	€ 920.906,20	-€ 154.488,42
Residui passivi	€ 756.902,20	€ 595.241,36	€ 103.797,35	-€ 57.863,49

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 118.395,88	€ 46.158,46
Gestione corrente vincolata	€ 3.614,41	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 26.831,56	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ 9.634,89
Gestione servizi c/terzi	€ 5.646,57	€ 2.070,14
MINORI RESIDUI	€ 154.488,42	€ 57.863,49

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 119.020,41	€ 34.251,60	€ 39.989,45	€ 51.327,81	€ 448.341,45	€ 692.930,72
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 47.321,60	€ 165.553,44	€ 212.875,04
Titolo III	€ 33.006,41	€ 22.904,47	€ 26.939,24	€ 70.329,28	€ 158.377,04	€ 311.556,44
Titolo IV	€ -	€ -	€ 66.312,40	€ 293.935,61	€ 282.829,57	€ 643.077,58
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ 53.366,20	€ 61.050,00	€ -	€ 279.217,97	€ 393.634,17
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -		€ 1.151,72	€ 12.663,74	€ 13.815,46
Totali	€ 152.026,82	€ 110.522,27	€ 194.291,09	€ 464.066,02	€ 1.346.983,21	€ 2.267.889,41

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ -	€ -	€ 10.932,76	€ 56.858,32	€ 782.905,38	€ 850.696,46
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ 7.906,27	€ 727.489,13	€ 735.395,40
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 3.100,00	€ -	€ 25.000,00	€ -	€ 16.925,56	€ 45.025,56
Totali	€ 3.100,00	€ -	€ 35.932,76	€ 64.764,59	€ 1.527.320,07	€ 1.631.117,42

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾
IMU/ACCERTAMENTI O ANNI PRECEDENTI	Residui iniziali	0,00	30.373,53	48.485,13	29.221,48	90.248,12	0,00	24.896,54
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	891,97	5.765,96	2.062,80	31.833,44	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	2,94	11,89	7,06	35,27		
TASSA RIFIUTI	Residui iniziali	92.272,91	38.244,48	31.228,20	17.605,24	102.831,15	0,00	205.932,96
	Riscosso c/residui al 31.12	6.678,51	11.850,84	6.633,67	2.318,28	46.022,64	0,00	
	Percentuale di riscossione	7,24	0,00	0,00	0,00	0,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	2.559,26	0,00	1.824,26
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	735,00	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	28,72		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	8.599,72	17.825,91	19.950,19	29.960,87	-	66.504,87
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	421,25	765,00	8.645,57	-	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	2,36	3,83	28,86		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	4.823,05	4.401,38	884,10	1.662,76	13.260,44	0,00	8.749,12
	Riscosso c/residui al 31.12	2.914,90	0,00	152,47	716,30	12.498,94	0,00	
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		

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.

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.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ -	€ 276.712,36	€ 200.898,57
di cui cassa vincolata	€ 940,75	€ -	€ 200.898,57

La quota di cassa vincolata utilizzata per le spese correnti e non reintegrata al 31/12/2022 ammonta ad euro 75.881,14, pertanto la quota di cassa vincolata alla medesima data ammonta ad euro 276.779,71

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 1.177.975,10	€ 1.167.706,00	€ 1.660.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ 97.853,20		€ 75.881,14
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	271	260	299
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 491,24	€ 674,18	€ 1.063,95

L'utilizzo massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 662.188,71.

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

Il Revisore segnala che la cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel non è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

15

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 in data 27/01/2023 ha pubblicato sul proprio sito internet nella sezione trasparenza l'indice di tempestività dei pagamenti dell'anno 2022 che è pari a 23,99; pur superando i termini di pagamento previsti dalla norma, il Revisore riscontra un notevole miglioramento rispetto all'indice 2021 che era pari a 44,35 giorni.

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 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 310.152,87.=.

Fondo perdite aziende e società partecipate: non ricorre la fattispecie

Fondo anticipazione liquidità: non ricorre la fattispecie

Fondi spese e rischi futuri: non ricorre la fattispecie

Fondo contenzioso: non ricorre la fattispecie

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)	€ 5.043,18
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.439,92
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.483,10

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad € 1.500 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato nel risultato di amministrazione lo stanziamento al Fondo di garanzia debiti commerciali per Euro 40.976,87.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.153.032,48	2.116.942,41	98,32
Titolo 2	501.010,00	444.827,51	88,79
Titolo 3	787.663,00	818.639,57	103,93
Titolo 4	348.547,00	551.482,98	158,22
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano ad euro 654.365,53.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 168.604,26	
Residui riscossi nel 2022	€ 35.723,71	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 132.880,55	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 11.572,17	
Residui totali	€ 11.572,17	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.746,55	32,37%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 ammontano ad euro 573.543,50.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 282.181,98	
Residui riscossi nel 2022	€ 73.503,94	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 2.745,08	
Residui al 31/12/2022	€ 205.932,96	72,98%
Residui della competenza	€ 84.807,17	
Residui totali	€ 290.740,13	
FCDE al 31/12/2022	€ 94.128,72	32,37%

17

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	€ 107.814,93	€ 92.809,78	€ 108.715,62
Riscossione	€ 104.948,13	€ 74.982,63	€ 68.365,52

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	€ 792,30	€ 3.200,00	€ 2.324,00
riscossione	€ -	€ 640,74	€ 1.189,27
%riscossione	-	20,02	51,17

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.559,26	
Residui riscossi nel 2022	€ 735,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 1.824,26	71,28%
Residui della competenza	€ 2.054,73	
Residui totali	€ 3.878,99	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.772,26	45,69%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 792,30	€ 3.200,00	€ 2.324,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ 511,85	€ 849,65
entrata netta	€ 792,30	€ 2.688,15	€ 1.474,35
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 792,30	€ 2.688,15	€ 1.474,35
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

18

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad euro 265.077,88.=

PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 76.336,69	
Residui riscossi nel 2022	€ 9.831,82	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 66.504,87	87,12%
Residui della competenza	€ 114.161,12	
Residui totali	€ 180.665,99	
FCDE al 31/12/2022	€ 55.855,49	30,92%

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	€ 448.567,63	€ 484.573,11	36.005,48
102	imposte e tasse a carico ente	€ 63.764,64	€ 78.816,25	15.051,61
103	acquisto beni e servizi	€ 1.683.271,12	€ 2.044.054,64	360.783,52
104	trasferimenti correnti	€ 461.997,26	€ 512.712,04	50.714,78
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 29.074,02	€ 27.438,97	-1.635,05
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 13.390,52	€ 8.555,86	-4.834,66
TOTALE		€ 2.700.065,19	€ 3.156.150,87	456.085,68

Spese in c/capitale

Le spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, sono le seguenti:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	n.d.	€ 1.732.667,52	
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	n.d.	€ -	
203	Contributi agli investimenti	n.d.	€ 17.738,07	
204	Altri trasferimenti in conto capitale	n.d.	€ -	
205	Altre spese in conto capitale	n.d.	€ 40.800,00	
TOTALE		€ -	€ 1.791.205,59	

19

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:

- l'obbligo di contenimento 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 542.220,59;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dal DM 17/03/2020.

L'Organo di revisione attesta che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 488.999,55	€ 484.573,11
Spese macroaggregato 103	€ 15.257,87	€ 20.096,00
Irap macroaggregato 102	€ 37.963,17	€ 36.490,60
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese:		
Altre spese:		
Altre spese:		
Totale spese di personale (A)	€ 542.220,59	€ 541.159,71
(-) Componenti escluse (B)	€ 5.098,14	€ 37.074,00
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 537.122,45	€ 504.085,71
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione *ha* certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, con parere del 28/12/2022.

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, con parere del 28/12/2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ***ha provveduto*** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento dei seguenti debiti fuori bilancio:

- Delibera C.C. n. 18 del 30/05/2022: "Riconoscimento debito fuori bilancio ex art. 194, c. 1 Tuel 267/2000 per lavori di somma urgenza di cui alla Delibera di G.C. nr 47 ad oggetto *"lavori di pronto intervento per messa in sicurezza versante roccioso a monte abitato di via XXIV maggio a Piamborno"* per € 98.649,15, per il quale il Revisore ha rilasciato proprio parere in data 27/05/2022;
- Delibera C.C. nr. 41 del 25 novembre 2022: "Riconoscimento debito fuori bilancio ex art. 194, c. 1 Tuel 267/2000 per la vori di somma urgenza di cui alla Delibera di G.C. nr. 86 ad oggetto *"lavori di pronto intervento per messa in sicurezza versante roccioso a monte abitato di via Kennedy a Piamborno"* per € 98.168,05, per il quale il Revisore ha rilasciato proprio parere in data 23/11/2022.

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 ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

Le garanzie rilasciate a favore di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
UNIONE SPORTIVA PIANBORNO	COSTRUZIONE SPOGLIATOI	133.014,55	fideiussioni	0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
		0,00		0,00	0,00
TOTALE		133.014,55		0,00	0,00

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.949.667,54	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 744.374,40	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 568.061,35	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.262.103,29	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 326.210,33	
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)	€ 26.375,02	
(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)	€ 299.835,31	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 26.375,02	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,81%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 979.361,07
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 89.472,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 250.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 1.139.888,19

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 753.577,64	€ 843.090,09	€ 979.361,07
Nuovi prestiti (+)	€ 135.910,75	€ 225.065,20	€ 250.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 46.398,30	-€ 88.794,22	-€ 89.472,88
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 843.090,09	€ 979.361,07	€ 1.139.888,19
Nr. Abitanti al 31/12	4724	4734	4771
Debito medio per abitante	178,47	206,88	238,92

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 17.187,93	€ 29.074,02	€ 26.375,02
Quota capitale	€ 46.398,30	€ 88.794,30	€ 89.472,88
Totale fine anno	€ 63.586,23	€ 117.868,32	€ 115.847,90

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.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 19.289,25.=

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

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

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 90.522,91
Totale	€ 90.522,91
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 122.228,62
Totale	€ 122.228,62

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

24

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
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).	

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette; a tal proposito il sottoscritto Revisore, nel proprio parere rilasciato in data 23/12/2022, ha sollecitato l'Ente ad intraprendere quanto prima le azioni volte alla razionalizzazione della partecipazione nella società Funivia Boario Terme Spa, in quanto carente dei requisiti per il mantenimento.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Ente ha trasmesso alla BDAP la delibera di Giunta n. 42 del 26/04/2021, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	19.824.567,11	19.912.755,01	-88.187,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.149.616,14	1.644.262,77	-494.646,63
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	20.974.183,25	21.557.017,78	-582.834,53
A) PATRIMONIO NETTO	18.930.088,53	19.279.815,15	-349.726,62
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	49.959,97	573.889,14	-523.929,17
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.994.134,75	1.703.313,49	290.821,26
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	20.974.183,25	21.557.017,78	-582.834,53
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, il Revisore segnala quanto segue.

L'Ente nel corso del 2022 ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria in modo persistente ed in misura significativa, perciò a fronte di una specifica richiesta, il Dott. Alessandro Fabbri, Responsabile dell'Area Finanziaria, in data 22/11/2022 ha rilasciato una relazione esplicativa sulle cause che hanno generato lo squilibrio di cassa. Da essa si evince che lo squilibrio di parte corrente è per la maggior parte generato da un consistente incremento delle spese per energia elettrica e gas, che rispetto alle previsioni risultano aumentate del 60%, solo in parte compensate da contributi statali. Inoltre, sulla parte capitale viene specificato che vengono pagati interventi ed opere in misura superiore agli incassi; lo squilibrio è determinato dall'anticipazione delle spese che, una volta rendicontate, saranno coperte dal contributo pubblico.

Il Revisore riscontra tuttora il perdurare in modo reiterato nel tempo e per importi significativi dell'utilizzo dell'anticipazione, che mette in luce la sofferenza di liquidità dell'Ente, frutto, oltre che di un disallineamento temporale tra incassi e pagamenti, anche di un potenziale squilibrio di bilancio in termini di competenza.

Il Revisore raccomanda di continuare il percorso intrapreso per superare le criticità nella gestione di cassa e dei residui, adottando misure che siano concrete ed efficaci per limitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria entro i limiti previsti dalla legge relativi ad una sana gestione finanziaria e volte ad incrementare le entrate certe e consolidate e ridurre le spese correnti, non limitandosi a far slittare in avanti i pagamenti ai fornitori, generando un peggioramento dell'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, con il conseguente obbligo di accantonamento al Fondo di garanzia per i debiti commerciali.

L'art. 193 del TUEL prevede per gli enti locali l'obbligo di rispettare durante la gestione e nelle variazioni di bilancio, oltre che il pareggio finanziario complessivo, tutti gli equilibri stabiliti in bilancio, con particolare riferimento agli equilibri di competenza e di cassa di cui all'art. 162 comma 6 del TUEL.

Persiste la raccomandazione del mantenimento con continuità delle azioni con effetto a breve termine, risolutive, rappresentate dalla verifica dei tempi attivi e passivi di cassa, ovvero di anticipazione/compattazione dei ritmi di incasso e di contenimento dei ritmi di pagamento, ovviamente nel rispetto della Legge; inoltre, con effetto non a breve termine di azioni di contenimento e riqualificazione delle spese.

Oltre a quanto sopra esposto, vi sono i seguenti aspetti che devono essere costantemente monitorati e verificati:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BARBARA MORANDI

