

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022
E DOCUMENTI ALLEGATI**

COMUNE DI SAVIOERE DELL'ADAMELLO

Provincia di Brescia

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

2

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ARMANDO BIENA

Comune di Savioere Dell'Adamello

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 27/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

3

Brescia, 27/04/2023

L'Organo di revisione
Dott. Armando Biena

Sommario

INTRODUZIONE	5
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Gestione Finanziaria</i>	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	12
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	17
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	19
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	19
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	20
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	20
CONCLUSIONI	21

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Armando Biena **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ 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;

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 variazioni di bilancio.

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

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. 795 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 e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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;

- 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;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

CONTO DEL BILANCIO

Il 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 1.025.964,26 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.160.437,33
RISCOSSIONI	(+)	931.175,81	3.387.238,51	4.318.414,32
PAGAMENTI	(-)	608.856,84	3.058.329,89	3.667.186,73
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.811.664,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.811.664,92
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.551.291,98	769.414,78	2.320.706,76
RESIDUI PASSIVI	(-)	757.444,92	1.171.021,74	1.928.466,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			32.548,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.145.391,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			1.025.964,26

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 814.903,86	€ 1.469.591,85	€ 1.025.964,26
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 188.328,55	€ 208.831,57	€ 206.112,14
Parte vincolata (C)	€ 216.095,37	€ 732.319,73	€ 79.445,39
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 112.865,59	€ 112.865,59	€ 112.915,82
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 297.614,35	€ 415.574,96	€ 627.490,91

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*	-€ 72.698,34
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 286.160,41
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.177.940,76
SALDO FPV	-€ 891.780,35
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 10.407,70
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 98.543,64
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 608.987,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 520.851,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 72.698,34
SALDO FPV	-€ 891.780,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 520.851,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.035.210,68
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 434.381,17
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.025.964,26

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	-	10.318,53
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	27.125,44
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	32.959,24
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	-	70.403,21
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	14.514,87
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	-	55.888,34
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		81.050,52
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-

- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.697,10
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		79.353,42
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		79.353,42
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		70.731,99
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		27.125,44
Risorse vincolate nel bilancio		34.656,34
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		8.950,21
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-	14.514,87
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		23.465,08

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.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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	€ 28.512,51	€ 32.548,94
FPV di parte capitale	€ 257.647,90	€ 1.145.391,82
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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.

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	30.452,31
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	1.903,20
Altri incarichi	193,43
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	

"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	32.548,94

Analisi della gestione dei residui

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

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. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.570.603,73	€ 931.175,81	€ 1.551.291,98	-€ 88.135,94
Residui passivi	€ 1.975.288,80	€ 608.856,84	€ 757.444,92	-€ 608.987,04

9

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:

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 545,63	€ 269,36	€ 269,36	€ 8,44	€ 490,13	€ 39.205,23	€ 40.518,79
Titolo II	€ 17.826,76	€ 890,70	€ 890,70	€ -	€ 15.326,00	€ 22.743,35	€ 56.786,81
Titolo III	€ 31.196,92	€ 2.914,41	€ 2.914,41	€ 14.906,58	€ 3.231,80	€ 289.845,17	€ 342.094,88
Titolo IV	€ 33.309,39	€ 584.718,67	€ 584.718,67	€ 825.000,00	€ 20.000,00	€ 416.184,49	€ 1.879.212,55
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 650,38	€ 6,81	€ 6,81	€ -	€ -	€ 1.436,54	€ 2.093,73
Totali	€ 83.529,08	€ 588.799,95	€ 588.799,95	€ 839.915,02	€ 39.047,93	€ 769.414,78	€ 2.320.706,76

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 102.511,37	€ 12.210,37	€ 12.210,37	€ 4.661,92	€ 16.019,66	€ 440.742,44	€ 576.145,76
Titolo II	€ 3.309,39	€ 125.659,62	€ 125.659,62	€ 459.254,77	€ 13.306,31	€ 665.721,15	€ 1.267.251,24

Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.067,23	€ 5.067,23
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 18.446,58	€ -	€ -	€ 2.064,93	€ 59.490,92	€ 80.002,43
Totali	€ 124.267,34	€ 137.869,99	€ 463.916,69	€ 31.390,90	€ 1.171.021,74	€ 1.928.466,66

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	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 502,00	€ 5.877,73	€ 39.135,21	€ 39.336,45	€ 22.355,86
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 1.169,01	€ 7.676,49	€ -		
	Percentuale di riscossione			233%	131%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione							
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione							
Proventi lampade votive	Residui iniziali	€ 815,62	€ 248,00	€ 292,80	€ 854,00	€ 9.958,42	€ 8.700,00	€ 12.168,84
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 48,80	€ 122,00	€ 671,00	€ 9.726,60	€ -	
	Percentuale di riscossione	0%	20%	42%	79%	98%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ 1.067,11	€ 57,85	€ 57,85	€ 414,10	€ 659,72	€ 1.401,44	€ 3.262,24
								€ 459,36

	Riscosso c/residui al 31.12	€ 774,80	€ 6,50	€ -	€ 356,25	€ 659,72	€ -		
	Percentuale di riscossione	73%	11%	0%	86%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 5.085,37	€ 1.119,09	€ 3.407,53	€ 5.680,73	€ 38.656,34	€ 39.000,00	€ 48.277,95	€ 11.712,12
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 72,21	€ 343,57	€ 2.266,92	€ 4.415,23	€ 37.578,46	€ -		
	Percentuale di riscossione	1%	31%	67%	78%	97%			
Proventi fognatura	Residui iniziali	€ 5.379,51	€ 888,21	€ 3.010,46	€ 5.031,73	€ 34.064,85	€ 35.000,00	€ 48.374,76	€ 11.682,81
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 33,35	€ 217,95	€ 1.908,82	€ 3.795,59	€ 33.019,29	€ -		
	Percentuale di riscossione	1%	25%	63%	75%	97%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 2.502,20	€ 208,16	€ 1.261,66	€ 2.497,53	€ 18.772,57	€ 19.000,00	€ 22.753,70	€ 3.859,65
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13,73	€ 102,30	€ 886,57	€ 2.054,23	€ 18.431,59	€ -		
	Percentuale di riscossione	1%	49%	70%	82%	98%			

11

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.811.664,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.811.664,92

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.343.931,79	€ 1.160.437,33	€ 1.811.664,92
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 11.594,46	€ 415.979,35	€ 414.010,83

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

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	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	407.000,00	5.764,56	1.246,27	414.010,83	0,00	0,00	0,00	0,00	-414.010,83
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	407.000,00	5.764,56	1.246,27	414.010,83	0,00	0,00	0,00	0,00	-414.010,83

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -7 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 0,00.

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 66.912,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che, nell'esercizio 2021, la società S.I.T. S.p.A. ha registrato una perdita, motivo per cui l'Ente ha accantonato un fondo di complessivi 4.965,44 €.

Si evidenzia come, alla data odierna, non tutte le società partecipate abbiano proceduto all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 e come pertanto, l'analisi definitiva su tali documenti dovrà essere effettuata in seguito. Si anticipa tuttavia che i bilanci approvati sino ad ora non presentano perdite.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 11.604,77, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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)	€ 3.492,80
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 953,13
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.445,93

13

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 1.200,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	599.938,12	584.003,96	97,34
Titolo 2	217.471,96	209.549,98	96,36
Titolo 3	1.831.585,31	1.616.086,97	88,23
Titolo 4	3.201.820,69	1.474.545,22	46,05
Titolo 5	-	-	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	422.420,82	1.316,69
TARSU/TIA/TARI/TARES	0,00	0,00
Sanzioni per violazioni codice della strada	429,87	0,00
Fitti attivi e canoni patrimoniali	10.763,20	0,00
Proventi acquedotto	44.671,68	4,71
Proventi canoni depurazione	21.474,69	13,73
Proventi fognatura	38.941,65	33,35

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 307.000.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: 10.633,28

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

TARSU-TIA-TARI

Servizio Rifiuti gestito dall'Unione dei Comuni della Val Savioce

Contributi per permessi di costruire

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2022
Accertamento	€ 18.538,21
Riscossione	€ 18.538,21

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Gestito direttamente dall'Unione dei Comuni della Val Savioce.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 12.014,64., interamente riscossi.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati parzialmente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 88.523,54	€ 59.820,37
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -
TOTALE	€ 88.523,54	€ 59.820,37

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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	€ 234.322,94	€ 278.433,82	44.110,88
102	imposte e tasse a carico ente	€ 39.662,95	€ 42.779,44	3.116,49
103	acquisto beni e servizi	€ 526.061,13	€ 1.600.695,36	1.074.634,23
104	trasferimenti correnti	€ 921.510,43	€ 566.265,86	-355.244,57
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 26.429,07	€ 23.703,68	-2.725,39
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 14.077,68	€ 20.814,50	6.736,82
110	altre spese correnti	€ 63.485,53	€ 59.933,12	-3.552,41
TOTALE		€ 1.825.549,73	€ 2.592.625,78	767.076,05

15

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	€ 1.167.763,09	€ 1.231.735,98	63.972,89
203	Contributi agli investimenti	€ 10.472,83	€ 10.000,00	-472,83
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 44.753,40	44.753,40
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 1.178.235,92	€ 1.286.489,38	108.253,46

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 del 2008;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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.

	Valore tetto massimo dopo suddivisione Unione	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101		€ 278.433,82
Spese macroaggregato 103 (n. 2 tirocini)		€ 5.045,00
Irap macroaggregato 102		€ 19.179,26
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare FPV 2022 SALARIO ACCESSORIO		€ 28.487,90
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 231.500,00	€ 331.145,98
(-) Componenti escluse (B) FPV 2021 SALARIO ACCESSORIO + ARRETRATI CONTRATT.+ STRAORD. ELETTORALI		€ 60.667,25
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 40.998,20
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 231.500,00	€ 229.480,53
(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.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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.;

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	730.943,43
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	77.949,31
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	652.994,12

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 926.750,32	€ 824.594,97	€ 730.943,43
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 102.155,35	-€ 93.651,54	-€ 77.949,31
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 824.594,97	€ 730.943,43	€ 652.994,12

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 71.535,95	€ 64.522,42	€ 58.606,54
Quota capitale	€ 102.155,35	€ 93.651,54	€ 77.949,31
Totale fine anno	€ 173.691,30	€ 158.173,96	€ 136.555,85

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

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 8.009,16.

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.

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	€ 31.259,30
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 29.727,39
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ 60.986,69
<i>spesa</i>	
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	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 60.986,69
Totale	€ 60.986,69

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del 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.

Si evidenzia come non tutti i prospetti dimostrativi rechino l'asseverazione dell'organo di controllo. Secondo quanto riportato dalle partecipate, tale asseverazione sarà resa solo in seguito all'approvazione definitiva del bilancio chiuso al 31/12/2022. Si rimanda pertanto ad una successiva verifica integrativa l'ottenimento della totalità delle note asseverate.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non ritenendo di predisporre 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	23.235.553,61	22.292.310,63	943.242,98
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.065.459,68	3.674.291,06	391.168,62
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	27.301.013,29	25.966.601,69	1.334.411,60
A) PATRIMONIO NETTO	21.422.876,13	21.117.727,25	305.148,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	139.200,14	152.081,57	-12.881,43
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.581.460,78	2.706.232,23	-124.771,45
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.157.476,24	1.990.560,64	1.166.915,60
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	27.301.013,29	25.966.601,69	1.334.411,60
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.177.940,76	286.160,41	891.780,35

I crediti sono conciliati con i residui attivi e il FCDE e i debiti sono conciliati con i residui passivi.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO

AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	4.080.498,21
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	11.743.377,74
Allc	da permessi di costruire	22.605,26
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	5.723.980,31
Alle	altre riserve indisponibili	-
Allf	altre riserve disponibili	-
Alli	Risultato economico dell'esercizio	305.148,88
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	- 452.734,27
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 21.422.876,13

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.407.944,18	2.339.894,23	68.049,95
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.499.990,65	2.672.305,96	827.684,69
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-22.006,95	-24.731,75	2.724,80
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.461.981,74	-55.927,84	1.517.909,58
IMPOSTE	42.779,44	39.662,95	3.116,49
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	305.148,88	-452.734,27	757.883,15

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- 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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ARMANDO BIENA

