

# COMUNE DI ARTOGNE

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. GIUSEPPE MORABITO

**Comune di Artogne**  
**Organo di revisione**

**Verbale n. 3 del 07/04/2023**

**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;

**approva o 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 Artogne che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Milano, lì 07/04/2023

L'Organo di revisione  
DOTT. GIUSEPPE MORABITO

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<b>Verifiche preliminari</b> .....	4
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	4
<b>Il risultato di amministrazione</b> .....	4
<b>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</b> .....	7
<b>Analisi della gestione dei residui</b> .....	9
<b>Gestione Finanziaria</b> .....	12
<b>Analisi degli accantonamenti</b> .....	12
<b>Analisi delle entrate e delle spese</b> .....	13
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	16
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	18
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	18
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	19
<b>CONCLUSIONI</b> .....	20

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Morabito **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 03/09/2021;

- ◆ ricevuta in data 07/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 07/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del bilancio;
  - b) Stato patrimoniale;
- ◆ 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;

### 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;

### 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. 3.595 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

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

## 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 5.041.266,61, come

risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.451.077,66
RISCOSSIONI	(+)	1.032.768,57	6.188.881,07	7.221.649,64
PAGAMENTI	(-)	1.064.501,37	4.110.784,31	5.175.285,68
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.497.441,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.497.441,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.223.436,02	1.907.221,15	3.130.657,17
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	262.918,75	1.133.648,81	1.396.567,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			47.304,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1.142.959,86
RESULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			5.041.266,61

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.488.262,75	€ 2.012.605,64	€ 5.041.266,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 992.619,24	€ 1.309.122,89	€ 1.621.459,19
Parte vincolata (C)	€ 459.760,41	€ 309.289,79	€ 2.650.413,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 30.838,98	€ 30.838,98	€ 54.958,20
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 5.034,12	€ 363.353,98	€ 714.435,27

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	Parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			Esigibilità	Provvista	Imprevisti	Ex lege	Trasferi	Finanziari	Altri		
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -									
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -									
Finanziamento spese di investimento	€ 296.032,55	€ 296.032,55									
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 57.982,00	€ 57.982,00									
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -									
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -									
Utilizzo parte accantonata	€ 44.061,43	€ -		€ 44.061,43							
Utilizzo parte vincolata	€ 223.677,68	€ -									
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 30.838,98	€ -									€ 30.838,98
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.960.013,00	€ 5.339,43	€ 979.110,00	€ 66.600,27	€ 219.439,19	€ 37.250,50	€ 24.430,00	€ 59.000,00	€ 1.960.013,00	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 2.012.605,64	€ 363.353,98	€ 979.110,00	€ 66.600,27	€ 263.500,82	€ 28.000,76	€ 24.375,98	€ 59.000,00	€ 2.012.605,64	€ -	€ 30.838,98

### 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 2.851.669,10
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.245.744,82
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.190.264,62
<b>SALDO FPV</b>	€ 55.480,20
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 151.104,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 290.567,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 260.974,89
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 121.511,67
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 2.851.669,10
<b>SALDO FPV</b>	€ 55.480,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 121.511,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 652.592,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.360.013,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 5.041.266,61

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:

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>1.103.994,54</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	94.596,72
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	232.192,16
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>777.205,66</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	261.801,01
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>515.404,65</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>2.455.747,40</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	2.319.396,34
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>136.351,06</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>136.351,06</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>0,00</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>3.559.741,94</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		94.596,72
Risorse vincolate nel bilancio		2.551.588,50
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>913.556,72</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		261.801,01
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>651.755,71</b>

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): € 3.559.741,94
- W2 (equilibrio di bilancio): € 913.556,72
- W3 (equilibrio complessivo): € 651.755,71

### **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;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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	€ -	€ 47.304,76
FPV di parte capitale	€ 1.245.744,82	€ 1.142.959,86
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	€ 68.367,80	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 35.470,99	€ -	€ 47.304,76
- 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**	€ 19.903,15	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ 12.993,66	€ -	€ -
- 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	€ 1.142.836,04	€ 1.245.744,82	€ 1.142.959,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.127.597,14	€ 943.388,19	€ 414.840,54
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 15.238,90	€ 302.356,63	€ 728.119,32
- 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	47.304,76
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(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>47.304,76</b>

### **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 29 del 07/04/2023 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 29 del 07/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.395.667,81	€ 1.032.768,57	€ 1.223.436,02	-€ 139.463,22
Residui passivi	€ 1.588.395,01	€ 1.064.501,37	€ 262.918,75	-€ 260.974,89

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	€ 147.963,01	€ 115.284,38
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 3.799,92
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 9.413,42
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 135.010,87	€ 126.321,34
Gestione servizi c/terzi	€ 7.593,84	€ 6.155,83
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 290.567,72	€ 260.974,89

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

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						
<b>Titolo I</b>	€ 286.786,96	€ 96.234,52	€ 96.234,52	€ 97.213,72	€ 109.364,56	€ 589.760,95	€ 1.179.360,71
<b>Titolo II</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.000,00	€ 63.671,44	€ 68.671,44
<b>Titolo III</b>	€ 79.414,72	€ 73.693,02	€ 73.693,02	€ 73.575,06	€ 67.877,62	€ 397.827,48	€ 692.387,90
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ -	€ -	€ 159.091,89	€ 158.000,00	€ 537.150,45	€ 854.242,34
<b>Titolo V</b>	€ -	€ 437,05	€ 437,05	€ -	€ -	€ 300.000,00	€ 300.437,05
<b>Titolo VI</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>							€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 2.486,58	€ 4.153,74	€ 4.153,74	€ 4.951,48	€ 5.185,10	€ 18.780,83	€ 35.557,73
<b>Totali</b>	€ 368.688,26	€ 174.518,33	€ 174.518,33	€ 334.832,15	€ 345.427,28	€ 1.907.191,15	€ 3.130.657,17

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 33.295,16	€ 13.047,19	€ 13.047,19	€ 58.169,35	€ 32.598,55	€ 723.017,07	€ 860.127,32
<b>Titolo II</b>	€ 1.776,00	€ 361,29	€ 361,29	€ 70,00	€ 46.923,08	€ 312.001,03	€ 361.131,40
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 26.629,30	€ 36.501,70	€ 36.501,70	€ 7.257,28	€ 6.289,85	€ 98.630,71	€ 175.308,84
<b>Totali</b>	€ 61.700,46	€ 49.910,18	€ 49.910,18	€ 65.496,63	€ 85.811,48	€ 1.133.648,81	€ 1.396.567,56

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)	FCDE al 31.12.2022	
IMU/TASI	Residui iniziali	109.724,32	88.094,24	0,00	0,00	0,00	448.063,37	648.604,84	528.548,08
	Riscosso c/residui al 31.12	3.699,54	12.576,00	0,00	0,00	25.855,44	7.484,10		
	Percentuale di riscossione	3,37	14,28				1,67		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	31.859,50	44.726,96	98.262,14	102.814,38	282.764,54	670.577,91	488.898,38	341.142,81
	Riscosso c/residui al 31.12	3.066,68	9.226,99	2.027,62	5.600,66	199.882,53	522.302,57		
	Percentuale di riscossione	9,63	20,63	2,06	5,45	70,69	77,89		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	747,36	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	747,36		
	Percentuale di riscossione						100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	23.667,07	0,00	0,00	20,00	20,00	41.734,53	29.104,16	25.530,17
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.337,44		
	Percentuale di riscossione	0,00			0,00	0,00	87,07		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	21.809,73	0,00	36.271,13	64.933,92	230.468,14	273.171,72	430.878,21	211.544,48
	Riscosso c/residui al 31.12	179,10	0,00	998,91	5.658,56	176.472,65	29.155,36		
	Percentuale di riscossione	0,82		2,75	8,71	76,57	10,67		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	1.825,11	0,00	9.286,74	4.728,76	84.798,18	76.511,54	99.635,56	26.333,68
	Riscosso c/residui al 31.12	325,28	0,00	1.093,32	316,63	74.336,38	1.166,03		
	Percentuale di riscossione	17,82		11,77	6,70	87,66	1,52		

### 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)	€	4.497.441,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	4.497.441,62

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.953.585,25	€ 2.451.077,66	€ 4.497.441,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 162.408,72	€ 10.670,64	€ 1.617.055,25

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
	FRV	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.617.055,25	0,00	1.617.055,25	1.617.055,25
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
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.617.055,25</b>	<b>0,00</b>	<b>1.617.055,25</b>	<b>1.617.055,25</b>

**Analisi degli accantonamenti****Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso**/ della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

**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)	€ 369,64
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.265,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 2.634,64</b>

## 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	Accertati /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.447.579,00	2.824.664,67	115,41%
Titolo 2	508.624,51	282.264,10	55,50%
Titolo 3	936.728,10	904.488,69	96,56%
Titolo 4	2.466.312,71	2.905.960,21	117,83%
Titolo 5	300.000,00	300.000,00	100,00%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Gestione diretta
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Gestione diretta
Sanzioni per violazioni	Gestione diretta	Gestione diretta
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi acquedotto	Gestione diretta	Gestione diretta
Proventi canoni depurazione	Gestione diretta	Gestione diretta

### 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	€ 73.840,79	€ 124.215,70	€ 201.160,21
Riscossione	€ 66.854,91	€ 124.215,70	€ 201.160,21

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -	€ 2.955.855,47	0,00%
2021	€ -	€ 3.057.512,83	0,00%
2022	€ 30.000,00	€ 2.895.665,91	1,04%

### 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	€ 281,40	€ 333,40	€ 373,68
riscossione	€ 281,40	€ 333,40	€ 373,68
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 281,40	€ 333,40	€ 373,68
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 281,40	€ 333,40	€ 373,68
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 281,40	€ 333,40	€ 373,68
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

### Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 438.711,09	€ 101,00	€ 139.900,00	€ 528.548,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 998,81	€ 998,81	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 439.709,90	€ 1.099,81	€ 139.900,00	€ 528.548,08

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 217.005,33	
Residui riscossi nel 2022	€ 42.130,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 52.337,99	
Residui al 31/12/2022	€ 227.212,34	104,70%
Residui della competenza	€ 438.610,09	
Residui totali	€ 665.822,43	
FCDE al 31/12/2022	€ 548.707,83	82,41%

**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	€ 420.343,62	€ 385.772,70	-34.570,92
102	imposte e tasse a carico ente	€ 37.053,39	€ 33.753,84	-3.299,55
103	acquisto beni e servizi	€ 1.879.114,69	€ 2.033.200,57	154.085,88
104	trasferimenti correnti	€ 552.533,50	€ 291.198,86	-261.334,64
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 73.749,64	€ 67.237,12	-6.512,52
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 31.725,68	€ 18.867,08	-12.858,60
110	altre spese correnti	€ 62.992,31	€ 65.635,74	2.643,43
<b>TOTALE</b>		<b>€ 3.057.512,83</b>	<b>€ 2.895.665,91</b>	<b>-161.846,92</b>

**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	€ 1.496.313,27	€ 1.278.220,99	-218.092,28
203	Contributi agli investimenti	€ 5.858,39	€ -	-5.858,39
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 52.074,80	€ -	-52.074,80

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 454.907,08;

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 400.952,14	€ 385.772,70
Spese macroaggregato 103	€ 1.050,00	€ 744,20
Irap macroaggregato 102	€ 26.452,47	€ 28.093,61
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ 26.452,47	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
Altre spese: da specificare.....	€ -	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 454.907,08</b>	<b>€ 414.610,51</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 61.297,98</b>	<b>€ 25.487,38</b>
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	€ -	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 393.609,10</b>	<b>€ 389.123,13</b>

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.;

16

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)	€ 2.067.580,17	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.012.951,48	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 630.580,12	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 3.711.111,77	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 371.111,18	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
(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)	€ 67.237,12	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 303.874,06	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 67.237,12	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		1,81%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

17

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	1.950.835,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	191.821,67
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	300.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>2.059.013,98</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.356.236,87	€ 2.136.308,55	€ 1.950.835,65
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 220.014,84	-€ 185.472,90	-€ 191.821,67
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 86,52		
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 2.136.308,55</b>	<b>€ 1.950.835,65</b>	<b>€ 2.059.013,98</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.620,00	3.595,00	3.604,00
Debito medio per abitante	590,14	542,65	571,31

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 77.283,54	€ 73.749,64	€ 67.237,12
Quota capitale	€ 220.014,84	€ 185.472,90	€ 191.821,67
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 297.298,38</b>	<b>€ 259.222,54</b>	<b>€ 259.058,79</b>

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

## 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 in data 14.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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	15.458.317,25	14.818.364,96	639.952,29
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.454.853,06	3.867.632,47	2.587.220,59
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>21.913.170,31</b>	<b>18.685.997,43</b>	<b>3.227.172,88</b>
A) PATRIMONIO NETTO	10.171.859,90	9.055.480,47	1.116.379,43
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	445.578,82	329.640,25	115.938,57
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.634,64	369,64	2.265,00
D) DEBITI	3.455.581,54	3.539.230,66	-83.649,12
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	7.837.515,41	5.761.276,41	2.076.239,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>21.913.170,31</b>	<b>18.685.997,43</b>	<b>3.227.172,88</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	1.656.974,39
Fondo svalutazione crediti +	€	1.173.245,73
Saldo Credito IVA al 31/12 -		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	300.437,05
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -		
Altri crediti non correlati a residui -		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +		
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	€	<b>3.130.657,17</b>
	€	<b>3.130.657,17</b>

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

Debiti +	€	3.455.581,54
Debiti da finanziamento -	€	2.059.013,98
Saldo IVA (se a debito) -		
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	€	<b>1.396.567,56</b>
	€	<b>1.396.567,56</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 448.213,46
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 448.213,46</b>

## 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,
- lo stato patrimoniale.

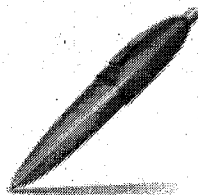
Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## 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

L'ORGANO DI REVISIONE

**DOTT. GIUSEPPE MORABITO**



Firmato digitalmente da:

MORABITO GIUSEPPE

Firmato il 07/04/2023 17:13

Seriale Certificato: 211124

Valido dal 08/03/2021 al 08/03/2024

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA