

COMUNE DI NIARDO

Provincia di BRESCIA

Relazione del Revisore dei conti

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

Anno 2022

IL REVISORE DEI CONTI

DOTT. CESARE ORIENTI

Comune di Niardo
Revisore Unico dei Conti

Verbale n. 03 del 01 APRILE 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il revisore dei conti 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 Niardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Milano, 01 aprile 2023

Il Revisore dei Conti
Dott. Cesare Orienti

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Cesare Orienti revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 09 del 14/06/2021;

- ◆ ricevuta in data 24/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 24/03/2023.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

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:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 05
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 02
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 00
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 00
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 04
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 02
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 00
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 00

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. 1984 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 partecipa all'Unione dei Comuni Antichi Borghi di Vallecamonica;

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;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata ex lege	€ 0,00
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	€ 6.953,96
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	€ 0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	€ 0,00

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale;
- obiettivi di servizio per asili nido;
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.

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 965.179,60, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.041.716,95
RISCOSSIONI	(+)	€ 519.159,48	€ 2.941.678,55	€ 3.460.838,03
PAGAMENTI	(-)	€ 804.845,27	€ 2.128.500,74	€ 2.933.346,01
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.569.208,97
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.569.208,97
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 1.561.932,05	€ 3.017.887,20	€ 4.579.819,25
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 1.072.497,99	€ 2.920.999,34	€ 3.993.497,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 27.112,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 1.163.238,71
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			€ 965.179,60

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 613.846,96	€ 665.453,32	€ 965.179,60
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 114.701,74	€ 142.742,51	€ 209.204,01
Parte vincolata (C)	€ 161.984,52	€ 169.937,91	€ 186.324,28
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 337.160,70	€ 352.772,90	€ 569.651,31

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 n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata		Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			Finanziamento di spesa	Finanziamento di spesa	Finanziamento di spesa	Finanziamento di spesa	Finanziamento di spesa	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -						
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -						
Finanziamento spese di investimento	€ 126.246,28	€ 126.246,28						
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 57.845,37	€ 57.845,37						
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -						
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -						
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 6.953,96							
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -						€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -				€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -				€ -

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*	€ 910.065,67
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 503.701,44
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.190.351,29
SALDO FPV	-€ 686.649,85
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 49.849,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 138.549,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 88.699,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 910.065,67
SALDO FPV	-€ 686.649,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 88.699,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 191.045,61
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 462.018,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 965.179,60

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		€ 339.585,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziolate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 110.394,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ -
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 229.191,09
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ -
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 229.191,09
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€ 74.876,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziolate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ -
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ -
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 74.876,23
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ -
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 74.876,23
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€ -
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€ 414.461,43
Risorse accantonate stanziolate nel bilancio dell'esercizio N		€ 110.394,11
Risorse vincolate nel bilancio		€ -
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 304.067,32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€ -
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 304.067,32

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): € 414.461,43
- W2 (equilibrio di bilancio): € 304.067,32
- W3 (equilibrio complessivo): € 304.067,32

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. 21 del 24/03/2023 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. 21 del 24/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.130.941,35	€ 519.159,48	€ 1.561.932,05	-€ 49.849,82
Residui passivi	€ 2.015.892,28	€ 804.845,27	€ 1.072.497,99	-€ 138.549,02

8

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	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ 6.994,75	€ 76.519,77
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 42.732,79	€ 61.608,24
Gestione servizi c/terzi	€ 122,28	€ 421,01
MINORI RESIDUI	€ 49.849,82	€ 138.549,02

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

L'Organo di revisione ha verificato che il 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:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 29.891,72	€ 14.140,42	€ 38.692,14	€ 40.162,59	€ 188.088,17	€ 310.975,04
Titolo II	€ -	€ -	€ 6.000,00	€ 30.102,00	€ 51.300,00	€ 87.402,00
Titolo III	€ 27.722,57	€ 11.788,42	€ 3.005,28	€ 28.745,29	€ 187.823,29	€ 259.084,85
Titolo IV	€ 23.881,27	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 1.256.682,47	€ 2.588.404,80	€ 3.918.968,54
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 500,00	€ 617,88	€ -	€ -	€ 2.270,94	€ 3.388,82
Totali	€ 81.995,56	€ 51.546,72	€ 72.697,42	€ 1.355.692,35	€ 3.017.887,20	€ 4.579.819,25

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ -	€ -	€ 7.061,81	€ 33.235,93	€ 614.013,39	€ 654.311,13
Titolo II	€ 9.749,66	€ 2.833,52	€ 7.954,76	€ 1.004.699,25	€ 2.232.886,24	€ 3.258.123,43
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 2.078,02	€ 1.385,04	€ 3.000,00	€ 500,00	€ 73.978,60	€ 80.941,66
Totali	€ 11.827,68	€ 4.218,56	€ 18.016,57	€ 1.038.435,18	€ 2.920.878,23	€ 3.993.376,22

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	Totali residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMUTASI	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.782,25	€ 120.806,14	€ 85.294,15	€ 20.683,83
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.112,25	€ 47.181,99		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	8,70%	39,06%		
TARSU / TIA / TARI / TARES	Residui iniziali	€ 34.357,78	€ 3.751,53	€ 70.204,25	€ 49.637,65	€ 65.232,30	€ 225.512,47	€ 231.031,79	€ 56.025,21
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 6.370,65	€ 1.846,94	€ 26.597,83	€ 11.563,59	€ 36.767,71	€ 134.517,47		
	Percentuale di riscossione	18,54%	49,23%	37,89%	23,30%	56,36%	59,65%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 100,00	€ 115,00	€ 480,00	€ 8.703,75	€ 790,00	€ 191,58
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.608,75		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	98,91%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.984,10	€ 36.717,67	€ 10.723,18	€ 2.600,37
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.803,21	€ 29.175,38		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	36,18%	79,46%		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ 2.676,26	€ 8.308,25	€ 3.594,24	€ 297,87	€ 20.000,00	€ 22.500,00	€ 38.280,39	€ 9.282,99
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 549,17	€ 1.523,30	€ 387,06	€ 297,87	€ 16.338,83	€ -		
	Percentuale di riscossione	20,52%	18,33%	10,77%	100,00%	81,69%	0,00%		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ 7.142,61	€ 11.584,93	€ 8.588,19	€ 2.178,93	€ 48.000,00	€ 51.500,00	€ 86.659,29	€ 21.014,88
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 914,14	€ 405,67	€ 927,71	€ 702,35	€ 39.385,50	€ -		
	Percentuale di riscossione	12,80%	3,50%	10,80%	32,23%	82,05%	0,00%		

10

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.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.569.208,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.569.208,97

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 552.655,16	€ 1.041.716,95	€ 1.569.208,97
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

11

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 ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- 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 72.425,30.

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.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 209.204,01

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 83.037,85, **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.

12

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	€ 3.340,46
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 953,13
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.293,59

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	€ 1.079.050,00	€ 1.083.672,77	100,43%
Titolo 2	€ 286.454,44	€ 256.010,71	89,37%
Titolo 3	€ 804.793,84	€ 677.558,65	84,19%
Titolo 4	€ 13.060.050,00	€ 3.566.927,91	27,31%
Titolo 5	€ -	€ -	0,00%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	€ 47.028,11	€ 1.266,13
TARSU/TIA/TARI/TARES	€ 214.615,81	€ 3.048,38
Sanzioni per violazioni codice della strada	€ 8.608,75	€ -
Fitti attivi e canoni patrimoniali	€ 30.978,59	€ -
Proventi acquedotto	€ 19.040,34	€ 55,89
Proventi canoni depurazione	€ 42.211,48	€ 123,89

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	€ 265.872,27	€ 247.218,01	-€ 18.654,26
102 imposte e tasse a carico ente	€ 18.372,04	€ 17.163,28	-€ 1.208,76
103 acquisto beni e servizi	€ 571.890,97	€ 704.291,32	€ 132.400,35
104 trasferimenti correnti	€ 475.494,92	€ 433.764,49	-€ 41.730,43
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106 fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107 interessi passivi	€ 29.731,51	€ 28.452,64	-€ 1.278,87
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.000,00	€ 6.100,00	€ 4.100,00
110 altre spese correnti	€ 59.918,14	€ 269.804,02	€ 209.885,88
TOTALE	€ 1.423.279,85	€ 1.706.793,76	€ 283.513,91

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	€ -	€ -	€ -
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.137.211,47	€ 2.843.803,61	€ 1.706.592,14

203	Contributi agli investimenti	€ 67.500,00	€ 27.000,00	- € 40.500,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 362.570,82	€ 60.289,00	-€ 302.281,82
TOTALE		€ 1.567.282,29	€ 2.931.092,61	€ 1.363.810,32

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;

- per l'attivazione degli investimenti **sono** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

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'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- 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];
- 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.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che, alla data odierna, i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 20/12/2022 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

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

15

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, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Il Revisore dei Conti

Dott. Cesare Orienti

