

COMUNE DI VERTOVA

Provincia di Bergamo

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. BONGIOLATTI MATTEO

Comune di VERTOVA

Organo di revisione

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 VERTOVA.

L'Organo di revisione

DOTT. BONGIOLATTI MATTEO

Sommario

COMUNE DI VERTOVA	1
INTRODUZIONE	4
<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>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	10
<i>Gestione Finanziaria</i>	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	21
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
CONCLUSIONI	22

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bongiolatti Matteo revisore del Comune di VERTOVA nominato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 14/10/2021;

- ◆ ricevuta in data 24 marzo 2023 la bozza di schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato successivamente con delibera della giunta comunale n. 28 del 31/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico;
 - c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ rilevato che gli allegati alla delibera GC n. 15 del 03.03.2023 avente per oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2022 (art. 3, comma 4, d.lgs. n. 118/2011)" nonché la deliberazione n.28 del 31/03/2023 avente per oggetto "Approvazione della relazione sulla gestione (art. 151, comma 6 e art. 231, comma 1, d.lgs. n. 267/2000 e art. 11, comma. 6, d.lgs. n. 118/2011), dello schema di rendiconto dell'esercizio 2022 evidenziano una errata ripartizione del Fpv come riportato dettagliatamente nella proposta di deliberazione di approvazione del rendiconto 2022 da sottoporre al Consiglio Comunale
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 30/01/2017;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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 e dal responsabile del servizio finanziario, 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 alle variazioni di bilancio di volta in volta adottate così come riepilogate nella delibera di approvazione della relazione sulla gestione approvata dalla Giunta Comunale;

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione 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 nella versione aggiornata in seguito alla sopracitata correzione in merito alla ripartizione del Fpv

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4468 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 partecipa a Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzio di Comuni;
- 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 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 "preconsuntivo";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla 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;
- 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;
- 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, entro il 30 gennaio 2023, 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, ad eccezione del concessionario della riscossione coattiva Tributi Service Srl (alla quale l'Ente ha provveduto ripetutamente al relativo sollecito);
- 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;
- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, la seguente rendicontazione 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti, i cui valori in termini di proventi e costi sono così riassunti:

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mense scolastiche	€ 42.074,72	€ 62.391,52	-€ 20.316,80	67,44%
Parchimetri	€ 50.613,82	€ 25.406,17	€ 25.207,65	199,22%
Totali	€ 92.688,54	€ 87.797,69	€ 4.890,85	105,57%

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 1.004.799,16, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.942.888,35
RISCOSSIONI	(+)	381.035,85	3.429.168,02	3.810.203,87
PAGAMENTI	(-)	556.897,93	3.397.110,37	3.954.008,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.799.083,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.799.083,92
RESIDUI ATTIVI	(+)	134.374,57	533.720,77	668.095,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	136.165,87	559.562,80	695.728,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			91.096,55
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			675.554,88
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1.004.799,16
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				190.048,03
Fondo anticipazioni liquidità				-
Fondo perdite società partecipate				37.524,06
Fondo contezioso				22.000,00
Altri accantonamenti				14.784,00
			Totale parte accantonata (B)	264.356,09
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				109.424,47
Vincoli derivanti da trasferimenti				103.116,95
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				774,80
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				301,58
Altri vincoli				77.135,62
			Totale parte vincolata (C)	290.753,42
Parte destinata agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	22.028,56
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	427.661,09

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.565.079,34	€ 1.436.075,88	€ 1.004.799,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 315.509,42	€ 437.418,92	€ 264.356,09
Parte vincolata (C)	€ 432.912,36	€ 200.210,39	€ 290.753,42
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 16.833,25	€ 12.892,30	€ 22.028,56
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 799.824,31	€ 785.554,27	€ 427.661,09

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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 accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 546.900,00	€ 546.900,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 79.100,99	€ 79.100,99								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 35.240,00		€ -	€ -	€ 35.240,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 135.865,54					€ 72.093,30	€ 13.013,42	€ -	€ 50.758,82	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 12.892,30									€ 12.892,30
Valore delle parti non utilizzate	€ 626.077,05	€ 159.553,28	€ 326.154,92	€ 20.000,00	€ 56.024,00	€ 17.258,70	€ 43.821,02	€ -	€ 3.265,13	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

7

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	€ 6.215,62
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 418.768,49
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 766.651,43
SALDO FPV	-€ 347.882,94
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 167.569,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 77.960,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 89.609,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 6.215,62
SALDO FPV	-€ 347.882,94
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 89.609,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 809.998,83
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 626.077,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.004.799,16

8

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		278.184,18
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	45.208,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	143.583,17
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		89.393,01
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-183.030,83
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		272.423,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		190.147,33
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	107.741,96
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		82.405,37
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		82.405,37
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		468.331,51
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		45.208,00
Risorse vincolate nel bilancio		251.325,13
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		171.798,38
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-183.030,83
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		354.829,21

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): € 468.331,51
- W2 (equilibrio di bilancio): € 171.798,38
- W3 (equilibrio complessivo): € 354.829,21

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

L'Organo di revisione ha verificato, in sede di riaccertamento ordinario dei residui:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) 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	€ 107.735,05	€ 91.096,55
FPV di parte capitale	€ 311.033,44	€ 675.554,88
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	€ 86.077,17	€ 107.735,05	€ 91.096,55
- 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	€ -	€ -	€ -
- 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	€ 86.077,17	€ 107.735,05	€ 91.096,55
- 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	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 294.515,68	€ 311.033,44	€ 675.554,88
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 294.515,68	€ 223.902,90	€ 604.030,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 87.130,54	€ 71.524,54
- 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	12.388,00
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	78.708,55
Totale FPV 2022 spesa corrente	91.096,55

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. 16 del 03/03/2023 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. n. 16 del 03/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/ pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 682.980,30	€ 381.035,85	€ 134.374,57	-€ 167.569,88
Residui passivi	€ 771.024,28	€ 556.897,93	€ 136.165,87	-€ 77.960,48

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	€	182.664,14	€	124.254,14
Gestione corrente vincolata	€	-	€	-
Gestione in conto capitale vincolata	€	-	€	4.510,63
Gestione in conto capitale non vincolata	€	-	€	3.027,74
Gestione servizi c/terzi	€	18.580,12	€	18.949,12
MINORI RESIDUI	€	201.244,26	€	150.741,63

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 riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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	165,71		50.041,46	1.428,74	46.130,79	252.031,47	349.798,17
Titolo II	-					54.550,36	54.550,36
Titolo III	172,56		1.995,89	1.564,34	28.237,31	130.914,01	162.884,11
Titolo IV	1.330,94		1.072,44		262,82	91.926,24	94.592,44
Titolo V							-
Titolo VI							-
Titolo VII							-
Titolo IX	1.044,65		389,60	70,50	466,82	4.298,69	6.270,26
Totali	2.713,86		53.499,39	3.063,58	75.097,74	533.720,77	668.095,34
Analisi residui passivi al 31.12.2022							
	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	35.984,41		25.359,82	16.210,96	38.228,61	402.844,32	518.628,12
Titolo II	422,00			1.960,81	1.849,42	136.945,16	141.177,39
Titolo III							-
Titolo IV							-
Titolo V							-
Titolo VII	9.800,10		520,59	150,50	5.678,65	19.773,32	35.923,16
Totali	46.206,51		25.880,41	18.322,27	45.756,68	559.562,80	695.728,67

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)	€	1.799.083,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.799.083,92

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	€ 2.221.751,36	€ 1.942.888,35	€ 1.799.083,92
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 289.393,00	€ 105.049,82	€ 157.253,01

L'Ente, nel corso dell'esercizio finanziario 2022, non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	59.407,79	289.393,00	105.046,92
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	59.407,79	289.393,00	105.046,92
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	365.087,55	255.456,92	243.111,09
Decrementi per pagamenti vincolati	-	135.102,34	439.803,00	190.905,00
Fondi vincolati al 31.12	=	289.393,00	105.046,92	157.253,01
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	289.393,00	105.046,92	157.253,01

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € zero.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza, ed il costante monitoraggio in sede di relative variazioni di bilancio, 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.

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. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- 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 – 22,35 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 zero.

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 190.048,03.

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, per euro 163.341,75 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, per un importo pari a euro 163.341,75, ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente possiede le seguenti partecipazioni in:

- UNIACQUE SPA per una percentuale pari al 0,459% del capitale sociale;
- SERVIZI SOCIOSANITARI VAL SERIANA S.R.L. per una percentuale pari al 5,26% del capitale sociale;
- SERVIZI TECNOLOGICI COMUNI - SE.T.CO. HOLDING S.R.L. per una percentuale pari al 0,01% del capitale sociale;
- CONSORZIO TERRITORIO ED AMBIENTE VALLE SERIANA S.P.A. per una percentuale pari al 4,02% del capitale sociale;
- IMPIANTI POLISPORTIVI SPA per una percentuale pari al 14,724% del capitale sociale.

Alla data di redazione della presente relazione le sopracitate società hanno approvato il bilancio chiuso al 31/12/2021 essendo ancora in corso i termini di approvazione per l'esercizio 2022.

L'unica società in perdita al 31/12/2021 risulta essere IMPIANTI POLISPORTIVI SPA sulla base di un progetto di bilancio redatto dagli amministratori riportante una perdita di € 257.014.

In merito alla situazione della IMPIANTI POLISPORTIVI SPA l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente prudenzialmente ha effettuato un accantonamento per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio della società partecipata ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016 per ad € 37.524,06.

In merito alla citata partecipata, essendo socio di minoranza, si invita l'Ente in sede di assemblea:

- a sensibilizzare i soci alla liquidazione della società come da razionalizzazione annuale delle partecipate anno 2022;
- sensibilizzare i soci in merito alla nomina/ripristino dell'organo di controllo e di revisione, tutt'ora assente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha nessun obbligo in merito ad eventuali accantonamenti perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

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 prudenziale al fondo rischi contenzioso per € 22.000,00.

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	€	6.078,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€	2.706,00
- utilizzi	€	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€	8.784,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è iscritto un accantonamento per rinnovi contrattuali pari ad € 6.000,00, mentre non si è reso necessario effettuare accantonamenti per le passività potenziali probabili non sussistendone i presupposti.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad effettuare l'accantonamento nel risultato di amministrazione del fondo 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	2.177.401,00	2.156.987,23	99,06
Titolo 2	253.871,61	264.170,12	104,06
Titolo 3	877.182,50	825.561,99	94,12
Titolo 4	1.923.309,28	310.651,45	16,15
Titolo 5	-	-	

IMU

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 128.297,65	
Residui riscossi nel 2022	€ 13.468,25	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 32.035,32	
Residui al 31/12/2022	€ 82.794,08	64,53%
Residui della competenza	€ 15.799,98	
Residui totali	€ 98.594,06	
FCDE al 31/12/2022	€ 84.711,60	85,92%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 96.360,75	
Residui riscossi nel 2022	€ 26.579,76	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 54.812,33	
Residui al 31/12/2022	€ 14.968,66	15,53%
Residui della competenza	€ 71.377,14	
Residui totali	€ 86.345,80	
FCDE al 31/12/2022	€ 69.719,34	80,74%

15

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	€ 18.858,84	€ 83.427,63	€ 34.886,25
Riscossione	€ 18.858,84	€ 83.164,81	€ 34.772,71

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -		
2021	€ 83.427,63	4.651,54	6%
2022	€ 34.886,25	27.379,24	78%

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	€ 11.410,31	€ 35.627,47	€ 20.713,70
riscossione	€ 11.410,26	€ 17.519,32	€ 18.762,26
%riscossione	100,00	49,17	90,58

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

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 11.410,31	€ 35.627,47	€ 20.713,70
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 11.410,31	€ 35.627,47	€ 20.713,70
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 5.705,16	€ 17.813,74	€ 10.356,85
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 65.993,75	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.974,45	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 47.885,60	
Residui al 31/12/2022	€ 15.133,70	22,93%
Residui della competenza	€ 1.747,74	
Residui totali	€ 16.881,44	
FCDE al 31/12/2022	€ 16.128,54	95,54%

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 Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 47.179,60	€ 44.740,20	€ 1.662,84	€ 1.662,84
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 17.784,80	€ 15.193,20	€ 2.037,16	€ 2.037,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 64.964,40	€ 59.933,40	€ 3.700,00	€ 3.700,00

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.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 123.481,10	
Residui riscossi nel 2022	€ 8.651,70	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 32.035,32	
Residui al 31/12/2022	€ 82.794,08	67,05%
Residui della competenza	€ 2.439,40	
Residui totali	€ 85.233,48	
FCDE al 31/12/2022	€ 84.711,60	99,39%

Alla data del 31/12/2022 si dà atto che sono stati emessi accertamenti IMU relativi all'annualità 2017 ed accertamenti TARI per le annualità 2021/2022.

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	750.282,38	834.768,99	84.486,61
102	imposte e tasse a carico ente	52.619,38	59.965,70	7.346,32
103	acquisto beni e servizi	1.367.990,37	1.410.057,42	42.067,05
104	trasferimenti correnti	637.102,10	509.128,92	-127.973,18
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	62.695,42	56.104,64	-6.590,78
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	5.054,85	2.002,00	-3.052,85
110	altre spese correnti	92.999,22	107.511,92	14.512,70
TOTALE		€ 2.968.743,72	€ 2.979.539,59	10.795,87

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, 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	631.008,96	373.918,64	-257.090,32
203	Contributi agli investimenti	77.221,16		-77.221,16
204	Altri trasferimenti in conto capitale		34.772,18	34.772,18
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 708.230,12	€ 408.690,82	-299.539,30

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 € 841.400,96;
- 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'Ente, con riferimento a quanto previsto dal DI 34/2019, si colloca nella fascia D.

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.

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		€ 925.343,99
Spese macroaggregato 103		€ -
Irap macroaggregato 102		€ 54.836,62
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese		€ 8.393,21
Totale spese di personale (A)	€ 841.400,96	€ 988.573,82
(-) Componenti escluse (B)		€ 195.581,98
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 841.400,96	€ 792.991,84

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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2022 non ha dovuto riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

18

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.797.723,19	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 730.531,60	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 627.662,24	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.155.917,03	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 315.591,70	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022	€ 56.104,64	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 259.487,06	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 56.104,64	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,78%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	1.216.811,69
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	145.957,76
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	1.070.853,93

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.489.254,67	€ 1.356.178,67	€ 1.216.811,69
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	
Prestiti rimborsati (-)	€ 133.076,00	€ 139.366,98	€ 145.957,76
Estinzioni anticipate (-)		€ -	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.356.178,67	€ 1.216.811,69	€ 1.070.853,93
Nr. Abitanti al 31/12	4.556	4.468	4.423
Debito medio per abitante	297,67	272,34	242,11

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	68.986,40	62.695,42	56.104,64
Quota capitale	133.076,00	139.366,98	145.957,76
Totale fine anno	€ 202.062,40	€ 202.062,40	€ 202.062,40

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fideiussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate in quanto a zero.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse

all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati, come da delibera di Giunta Comunale n. 26 del 19/04/2022.

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 pari ad Euro ZERO.
- 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 pari ad Euro 72.731,84.

Le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas risulta pari ad Euro 24.907,91.

L'Organo di revisione ha verificato che sono state salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

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

- proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001);
- quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022);
- risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che 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 come da nota informativa redatta e sottoscritta in data 30/03/2023.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto ad esternalizzare ulteriori servizi pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30 gennaio 2023, in quanto nella precedente riunione di consiglio comunale del 28/12/2022 si è ritenuto opportuno rinviare le specifiche deliberazioni necessitando ulteriori approfondimenti sulle partecipate Impianti Polisportivi S.p.A. e Consorzio Territorio e Ambiente Valle Seriana S.p.A, 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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	2022
- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	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	14.941.916,26	15.046.297,99	-104.381,73
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.296.196,52	2.299.990,18	-3.793,66
D) RATEI E RISCONTI	24.653,28	25.976,29	-1.323,01
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.262.766,06	17.372.264,46	-109.498,40
A) PATRIMONIO NETTO	12.650.712,21	12.190.744,36	459.967,85
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	36.784,00	112.712,76	-75.928,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.766.583,09	1.987.835,97	-221.252,88
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.808.686,76	3.080.971,37	-272.284,61
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	17.262.766,06	17.372.264,46	-109.498,40
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.156.512,90	3.361.593,48	-205.080,58
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.257.730,83	3.347.616,34	-89.885,51
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-56.103,41	-62.494,95	6.391,54
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	211.634,44	155.475,18	56.159,26
IMPOSTE	55.697,81	50.606,59	5.091,22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-1.384,71	56.350,78	-57.735,49

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.

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.

La data del presente parere è quella dell'ultima firma digitale apposta.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. BONGIOLATTI MATTEO