

COMUNE DI TADASUNI

Provincia di ORISTANO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE



Comune di Tadasuni Organo di revisione

Verbale del nove ottobre 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

2

Tadasuni, lì nove ottobre 2023

L'Organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giorgio Ibba **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 1 del 01/03/2023;

- ◆ ricevuta in data precedente a quella odierna la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.50 del 25.08.2023, 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 ;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 8 del 13.04.2016;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio 2022 le funzioni sono state svolte dal precedente Revisore.

3

- ◆ il controllo contabile dovrebbe essere stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si sarebbe dovuto provvedere 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), dovrebbe esser stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:



Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. XXX
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. XXX
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

♦ il RSF comunica che non risultano irregolarità non sanate, rilievi o suggerimenti ;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

Verifiche preliminari

4

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, come comunicato dall'Agente di Polizia Municipale sig. Alessandro Mele, di n. 141 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto fattispecie non presente;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni del Guilcer.

Il RSF ha comunicato che 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 rileva :

- che l'Ente deve risultare correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- che l'Ente deve provvedere al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- che l'Ente deve dare 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;

- che nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, il RSF comunica che l'Ente non si trovava 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;
- il RSF comunica che nel 2022 risulta applicato avanzo vincolato ;
- che 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;
- il RSF comunica che 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;
- il RSF comunica che, con determina n. 77 del 13.07.2023, seppur in ritardo ed in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione;
- il RSF comunica che lo stesso RSF è stato nominato 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;
- **il RSF comunica che è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari ;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

In riferimento ai proventi e costi per i servizi sottoindicati il RSF comunica che alcun provento e/o costo risulta essere stato conseguito e/o sostenuto.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche			€ -	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
Totali	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che, sulla base della documentazione agli atti dell'Ente :

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 2.505.403,71, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.507.468,54
RISCOSSIONI	(+)	23.403,19	1.106.582,15	1.129.985,34
PAGAMENTI	(-)	251.712,74	860.132,12	1.111.844,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.525.609,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.525.609,02
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	876.144,97	52.691,47	928.836,44
RESIDUI PASSIVI	(-)	397.375,93	366.153,13	763.529,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.587,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			180.924,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			2.505.403,71

6

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.409.286,20	€ 2.666.849,85	€ 2.505.403,71
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 53.880,19	€ 62.756,14	€ 45.820,62
Parte vincolata (C)	€ 284.571,90	€ 286.564,56	€ 404.930,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 68.085,65	€ 127.170,16	€ 84.394,63
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 2.002.748,46	€ 2.190.358,99	€ 1.970.258,11

L'Organo di revisione precisa 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., devono confluire 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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 856.706,30	€ 856.706,30							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 248.427,49	€ 248.427,49							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -				
Utilizzo parte vincolata	€ 31.561,54					€ -	€ -	€ -	€ 31.561,54
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 49.088,84								€ 49.088,84
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.185.784,17	€ 1.105.133,79	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 31.561,54
									€ 49.088,84

L'Organo di revisione raccomanda l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione solo ed esclusivamente per le finalità previste dalla normativa in vigore.

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*	-€ 67.011,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 9.130,68
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 185.512,69
SALDO FPV	-€ 176.382,01
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 75.318,87
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 157.266,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 81.947,50
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 67.011,63
SALDO FPV	-€ 176.382,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 81.947,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.185.784,17
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.481.065,68
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 2.505.403,71

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.311.307,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.859,37
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	119.162,88
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.190.284,76
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.190.284,76
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-368.916,48
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	30.764,45
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-399.680,93
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-399.680,93
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		942.390,53
Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		790.603,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		809.398,72

L'Organo di revisione rileva, dalla tabella sopra indicata, che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo.

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): € 942.390,53.
- W2 (equilibrio di bilancio): € 790.603,83.
- W3 (equilibrio complessivo): € 809.398,72.

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

L'Organo di revisione precisa che occorre evidenziare:

- 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	€ 9.130,68	€ 4.587,80
FPV di parte capitale	€ -	€ 180.924,89
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	€ -	€ -	€ 4.587,80
- 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 *	€ -	€ -	€ 4.587,80
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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 deve essere **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, deve essere 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	€ -	€ -	€ 180.924,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 180.924,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	2.500,00
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(**)	2.087,80
Totale FPV 2022 spesa corrente	4.587,80

10

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.41 del 26.07.2023.

L'Organo di revisione raccomanda:

- 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.41 del 26.07.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 974.867,03	€ 23.403,19	€ 876.144,97	-€ 75.318,87
Residui passivi	€ 806.355,04	€ 251.712,54	€ 397.375,93	-€ 157.266,57

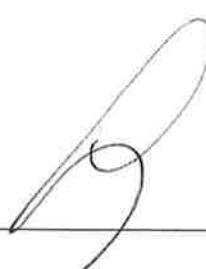
In riferimento all'anzianità dei residui attivi e passivi si rileva, come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 339.296,43	€ 91.187,35	€ 19.485,10	€ 3.208,69		€ 453.177,57
Titolo II	€ 15.924,16	€ 572,79		€ 10.858,86	€ 2.587,97	€ 29.943,78
Titolo III				€ 587,70	€ 3,50	€ 591,20
Titolo IV	€ 2.956,62	€ 61.363,08		€ 172.409,75	€ 50.000,00	€ 286.729,45
Titolo V						€ -
Titolo VI	€ 158.294,44					€ 158.294,44
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 100,00	€ 100,00
Totali	€ 516.471,65	€ 153.123,22	€ 19.485,10	€ 187.065,00	€ 52.691,47	€ 928.836,44

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 31.372,19	€ 3.190,36	€ 7.437,40	€ 29.545,48	€ 164.340,80	€ 235.886,23
Titolo II	€ 6.537,47	€ 28.251,61	€ 182.555,00	€ 59.327,54	€ 146.656,50	€ 423.328,12
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII				€ 49.158,88	€ 55.155,83	€ 104.314,71
Totali	€ 37.909,66	€ 31.441,97	€ 189.992,40	€ 138.031,90	€ 366.153,13	€ 763.529,06



Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate si rileva 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	0,00	0,00	0,00	0,00	3,00		0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	4,00			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	0,00	46.142,94	65.311,49	72.323,11	77.247,58	50.089,64	50.089,64	43.684,68
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	83,00	12.473,48	14.560,63	10.340,44	2.324,06		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.639801763		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			12
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione raccomanda la continua verifica dell'accertamento dell'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi .

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, sulla base della documentazione agli atti dell'ente, risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 2.525.609,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 2.525.609,02

L'ente **non ha a disposizione alcun software per l'aggiornamento della giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.**

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

INDICATORE TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNUALE 2022

(D.P.C.M. del 22-09-2014)

Indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2022: -2,41

Importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza: euro 73.521,44

13

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha rilevato che:

- l'Ente ha determinato il FCDE in € 43.684,68

Fondo perdite aziende e società partecipate

Fattispecie non presente (alcun fondo risulta istituito).

Fondo anticipazione liquidità

Il RSF comunica che 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 non presenta alcun un accantonamento per fondo rischi contenzioso. Il RSF comunica che alcun contenzioso risultava in essere alla data del 31.12.2022; lo stesso RSF precisa altresì che alcun contenzioso risulta attualmente in essere.



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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.135,94
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.135,94

Fondo garanzia debiti commerciali

Fattispecie non presente.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

14

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 %
			(B/A*100)
Titolo 1	120666,83	14228,27	11,79
Titolo 2	802883,75	763744,57	95,13
Titolo 3	46395,75	9701,69	20,91
Titolo 4	552793,89	88717,96	16,05
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

Contributi per permessi di costruire

Il RSF comunica che non risulta alcun accertamento.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Il RSF comunica che alcuna somma risulta accertata.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, il RSF comunica che alcun accertamento risulta effettuato; si raccomanda il continuo monitoraggio delle entrate accertate e conseguenti riscossioni al fine di evitare la prescrizione di eventuali crediti esistenti.

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	€ 127.380,77	€ 143.265,08	15.884,31
102	imposte e tasse a carico ente	€ 9.393,81	€ 16.708,13	7.314,32
103	acquisto beni e servizi	€ 208.821,66	€ 311.956,77	103.135,11
104	trasferimenti correnti	€ 84.399,28	€ 168.949,96	84.550,68
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 6.311,59	€ 5.613,31	-698,28
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 7.182,80	€ 2.811,75	-4.371,05
TOTALE		€ 443.489,91	€ 649.305,00	205.815,09

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	€ 289.878,95	€ 238.917,22	-50.961,73
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ 25.000,00	25.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ 15.271,00	15.271,00
TOTALE		€ 289.878,95	€ 279.188,22	-10.690,73

L'Organo di revisione raccomanda la destinazione delle entrate in c/capitale per il finanziamento delle spese di investimento.

Spese per il personale

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

- 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 ;
- 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];
- 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.

L'Organo di revisione ha rilevato, sulla base di quanto comunicatogli, 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.

	2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 135.222,58	€ 128.141,49
Spese macroaggregato 103	€ 8.471,67	€ 15.584,96
Irapp macroaggregato 102	€ 36.374,12	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 16.775,08
Altre spese: da specificare.....		€ 2.039,96
Totale spese di personale (A)	€ 180.068,37	€ 162.541,49
(-) Componenti escluse (B)		€ 7.633,24
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate ai limiti di spesa A-B -C	€ 180.068,37	€ 154.908,25
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

Debiti fuori bilancio

Il RSF comunica che alcun debito fuori bilancio risulta in essere.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione, sulla base di quanto comunicatogli dal RSF, ha rilevato che:

Concessione di garanzie

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.

L'Ente non ha concesso prestiti.

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)	€ 119.751,50	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 526.023,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 16.418,52	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 662.193,78	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 66.219,38	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 5.613,31	
(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)	€ 60.606,07	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 5.613,31	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		84,77%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 136.899,09
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 17.369,57
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 119.529,52

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 169.571,59	€ 153.570,38	€ 136.899,09
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 16.001,21	-€ 16.671,29	-€ 17.369,57
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 153.570,38	€ 136.899,09	€ 119.529,52
Nr. Abitanti al 31/12	147,00	141,00	138,00
Debito medio per abitante	1.044,70	970,92	866,16

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 6.981,67	€ 6.311,59	€ 5.613,31
Quota capitale	€ 16.001,21	€ 16.671,29	€ 17.369,57
Totale fine anno	€ 22.982,88	€ 22.982,88	€ 22.982,88

Il RSF ha comunicato che L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

Il RSF comunica che L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

Gestione emergenza sanitaria

Il RSF ha comunicato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione, sulla base di quanto comunicato dal RSF, rileva quanto segue:

	<i>entra</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 10.501,00
Totale	€ 10.501,00
	<i>spesa</i>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
Totale	€ -

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 non ha potuto verificare la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati per mancanza dei documenti contabili.

19

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, come comunicatomi dal RSF, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico.

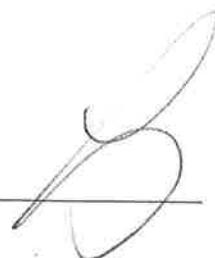
Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, come comunicatomi dal RSF, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrono i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

L'Organo di revisione raccomanda, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, il continuo aggiornamento degli inventari.



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	4.827.053,58	4.827.053,58	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.253.456,34	3.261.284,99	-7.828,65
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	8.080.509,92	8.088.338,57	-7.828,65
A) PATRIMONIO NETTO	7.195.315,36	7.135.707,12	59.608,24
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.135,94	0,00	2.135,94
D) DEBITI	883.058,62	952.631,45	-69.572,83
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	8.080.509,92	8.088.338,57	-7.828,65
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Il RSF ha comunicato quanto segue:

- che la perimetrazione dei capitoli PNRR è stata fatta solo a partire dall'esercizio finanziario 2023;
- L'Ente non ha assunto personale a T.D. con i fondi PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione raccomanda l'Ente affinchè la relazione della giunta sia 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.

Non risulta redatto il C/E.

L'Organo di revisione raccomanda il continuo monitoraggio e rispetto dei seguenti aspetti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (**trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.**);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del di finanza pubblica;
- effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si rileva la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022; in ottica prudenziale si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le seguenti finalità (*residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili, sopravvenienza di altre passività, etc.*).

L'ORGANO DI REVISIONE

