

COMUNE DI POZZOLEONE

Provincia di Vicenza

**Parere dell'organo di revisione
SULLA PROPOSTA
DI DELIBERAZIONE CONSILIARE
DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE
ESERCIZIO 2022
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO
ESERCIZIO 2022**

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Francesco Rossi

COMUNE DI POZZOLEONE

Organo di revisione

Verbale n. 3 dell'8 maggio 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 Pozzoleone che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì 8 maggio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. FRANCESCO ROSSI

Sommario

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>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	10
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	22
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	26
CONCLUSIONI	26

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Francesco Rossi, Revisore Unico dei Conti del Comune di Pozzoleone nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 31 del 26/11/2020 per il triennio 2021-2022-2023.

RICEVUTA in data 21 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 20 aprile 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;

VISTI:

- il bilancio di previsione provvisorio degli esercizi 2022-2024 con le relative delibere di variazione;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;

Tenuto conto che

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'articolo 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 articolo 239, comma 1, lettera b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 5
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del Consiglio a ratifica ex articolo 175 comma 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex articolo 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex articolo 175 comma 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente:

- registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'articolo 156, comma 2, del Tuel, di n. 2783 abitanti.
- non è in dissesto;
- non ha attivato piani di riequilibrio finanziario pluriennale.

L'Organo di revisione precisa che l'Ente:

- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è terremotato;
- non partecipa ad alcuna Unione dei Comuni;
- non partecipa ad alcun Consorzio di Comuni;

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 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'articolo 31, D.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente nel corso dell'esercizio 2022, non ha eventualmente utilizzato l'avanzo di amministrazione libero, in tal caso si sarebbe dovuto verificare che non si trovasse in una delle situazioni previste dagli articoli 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'articolo 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente non ha applicato nel corso del 2022 avanzo vincolato presunto, in tal caso dovevano essere rispettate le condizioni di cui all'articolo 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);

In seguito le componenti dell'avanzo vincolato utilizzate, quota vincolata ex lege, quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente, quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti, quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui, accantonato presunto da esercizio precedente:

quota vincolata ex lege	Importo €	0,00
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo €	0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo €	3.342,20
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo €	0,00

- 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'articolo 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 articolo 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'articolo 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, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - ✓ obiettivi di servizio per il sociale;
 - ✓ obiettivi di servizio per asili nido;
 - ✓ obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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 88.917,95, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	333.484,17	3.386.861,04	3.720.345,21
PAGAMENTI	(-)	540.752,17	3.179.593,04	3.720.345,21
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	444.203,81	665.775,84	1.109.979,65
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	34.911,53	595.566,30	630.477,83
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			75.033,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			315.550,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			88.917,95

Nei residui attivi non sono compresi importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	38.224,91	79.123,32	88.917,95
Di cui:			
Parte accantonata	32.391,75	55.459,33	70.355,82
Parte vincolata	0,00	3.342,20	0,00
Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
Parte disponibile (+/-)	5.833,16	20.321,79	18.562,13

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'allegato 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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
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	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 8.168,51		€ -	€ -	€ 8.168,51					
Utilizzo parte vincolata	€ 3.342,20					€ -	€ 3.342,20	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 20.321,79	€ 45.068,70	€ -	€ 2.222,12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'articolo 187 comma 2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'articolo 187 comma 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	277.477,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	125.325,95
Fondo pluriennale vincolato di spesa	390.583,87
SALDO FPV	-265.257,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	543,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.757,69
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.789,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.424,99
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	277.477,54
SALDO FPV	-265.257,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.424,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	11.510,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	67.612,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	88.917,95

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		21.196,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	23.065,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		-1.868,11
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-1.868,11

Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		2.533,44
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		2.533,44
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		2.533,44

W1) RISULTATO DI COMPETENZA		23.730,33
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		23.065,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		665,33
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		665,33

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 articolo 1 della Legge 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 D.M. 01/08/2019 e dal DM 07/09/2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 23.730,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € 665,33
- W3 (equilibrio complessivo): € 665,33

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

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

- 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'articolo 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	66.565,82	75.033,27
FPV di parte capitale	58.760,13	315.550,60
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	65.054,43	66.565,82	75.033,27
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	65.054,43	66.565,82	75.033,27
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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	84.424,80	58.760,13	315.550,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	84.424,80	58.760,13	315.550,60
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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	33.549,78
Trasferimenti correnti	4.189,63
Incarichi a legali	
Altri incarichi	35.303,60
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 (**)	1.990,26
Totale FPV 2022 spesa corrente	75.033,27

** specificare: forniture e prestazioni di parte corrente reimputate all'esercizio 2023 in quanto esigibili in tale esercizio

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'articolo 228 del TUEL con atto di Giunta comunale n 31 del 20/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'articolo 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 di Giunta comunale n 31 del 20/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni *
Residui attivi	781.902,67	333.484,17	444.203,81	-4.214,69
Residui passivi	577.453,40	540.752,17	34.911,53	-1.789,70

* minori residui attivi per € 4.757,69, maggiori residui attivi per € 543,00

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	4.757,69	1.789,70
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	4.757,69	1.789,70

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 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 1	46.849,10		46.533,88	17.152,16	47.812,33	227.929,95	386.277,42
Titolo 2						23.065,74	23.065,74
Titolo 3	58.313,74		65.923,79	2.063,06	33.255,65	119.660,59	279.216,83
Titolo 4	20,00		16.609,76	7.200,00	79.555,55	145.719,30	249.104,61
Titolo 5							0,00
Titolo 6					22.434,79	149.383,47	171.818,26
Titolo 7							0,00
Titolo 9			245,00		235,00	16,79	496,79
Totali	105.182,84		129.312,43	26.415,22	183.293,32	665.775,84	1.109.979,65

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo 1	2.602,47		105,00	515,01	16.146,92	205.275,88	224.645,28
Titolo 2	1.399,94		4.241,91	1.000,74	2.283,45	80.516,97	89.443,01
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5						292.755,70	292.755,70
Titolo 7	387,00				6.229,09	17.017,75	23.633,84
Totali	4.389,41		4.346,91	1.515,75	24.659,46	595.566,30	630.477,83

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali			788,68		43.281,99	68.080,65	68.755,33	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12			114,00		43.281,99			
	Percentuale di riscossione			14,45%		100,00%			
TARSU / TIA / TARI / TARES	Residui iniziali					425,49	187,18	212,51	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12					400,16			
	Percentuale di riscossione					94,05%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	6.160,01	10.216,30	8.976,40		9.428,59	18.779,93	53.561,23	11.493,88
	Riscosso c/residui al 31.12					0,00			
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%		0,00%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	1.650,00	1.200,00	200,00		7.941,85	11.413,70	17.963,70	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12					4.441,85			
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	0,00%	#DIV/0!	55,93%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali							0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12								
	Percentuale di riscossione								
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali						0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12						0,00		
	Percentuale di riscossione								
(1) sono comprensivi dei residui di competenza									

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, paragrafo 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)	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	0,00

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	0,00	0,00	0,00
di cui cassa vincolata	3.000,00	3.000,00	15.000,00

L'Ente non ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 292.755,70 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'articolo 222 del TUEL	601.387,80	639.424,17	644.128,04
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	366	356	365
Utilizzo medio dell'anticipazione	207.071,02	159.483,21	312.572,27
Utilizzo massimo dell'anticipazione	398.232,03	292.684,76	578.992,41
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	113.726,60	186.788,13	292.755,70
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	1.970,32	1.200,08	4.385,15

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non si registrano pagamenti per azioni esecutive.

Tempestività pagamenti e misure previste dall'articolo 1, commi 858 – 872, Legge 145/2018

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Ente, ai sensi dell'articolo 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del D.lgs. n. 33/2013.

L'ente nell'anno 2022 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2021 (si segnala che al 31/12/2021 lo stock di debito commerciale era di € 0,00 in quanto a tale data non vi erano fatture scadute e non pagate).

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023-2024-2025 il fondo garanzia debiti commerciali.

Analisi degli accantonamenti

1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2. al D.lgs.118/2011 e s.m.i.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi € 62.300,50, come rilevabile dallo specifico documento "COMPOSIZIONE DELL'ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA" allegato al rendiconto.

2. Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonamenti per eventuali perdite aziende e società partecipate.

3. Fondo anticipazione liquidità

Non risultano essere state attivate dall'ente anticipazioni di liquidità.

4. Fondi spese e rischi futuri

- **Fondo contenzioso**

Non risultano accantonamenti per eventuali contenziosi 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	2.222,12
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.197,84
Utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.419,96

- **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	8.168,51
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.635,36
Utilizzi	- 8.168,51
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.635,36

- **Fondo garanzia debiti commerciali**

Si richiama in merito la deliberazione di Giunta comunale n. 17 del 24/02/2023 con la quale, in conseguenza della gestione dell'esercizio 2022, è stato deliberato di "DI DARE ATTO che ricorrono, per l'esercizio 2023, le condizioni per non provvedere allo stanziamento del fondo di garanzia dei debiti commerciali di cui all'articolo 1, commi 859 e seguenti, della Legge n. 145 del 30/12/2018, n. 145, come modificati dal D.L. n. 183/2020".

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	Accertamenti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.140.250,00	1.094.847,90	96,02%
Titolo 2	292.590,00	245.901,33	84,04%
Titolo 3	391.480,00	307.528,41	78,56%
Titolo 4	2.296.047,47	388.482,88	16,92%
Titolo 5	0,00	0,00	

IMU

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

IMU (ordinaria)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	43.281,99	
Residui riscossi nel 2022	43.281,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	68.080,85	
Residui totali	68.080,85	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

L'ente, a seguito deliberazione di Consiglio comunale n. 45 del 30/12/2014 ha affidato esternamente la gestione del servizio rifiuti alla società Etra spa con decorrenza dal 01/01/2015.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Contributi permessi a costruire	2020	2021	2022
Accertamento	120.365,00	117.066,37	80.714,21
Riscossione	65.638,00	42.510,82	38.990,94
% riscossione	54,53%	36,31%	48,31%

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

Contributi per permessi a costruire destinati a spesa corrente			
	2020	2021	2022
Accertamento contributi per permessi a costruire	120.365,00	117.066,37	80.714,21
Importo destinato a spesa corrente	10.000,00	0,00	20.000,00
% per spesa corrente	8,31%	0,00%	24,78%

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	96.483,23	
Residui riscossi nel 2022	5.317,92	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	91.165,31	94,49%
Residui della competenza	41.723,27	
Residui totali	132.888,58	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(articoli 142 e 208 del D.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative violazione C.d.S.	2020	2021	2022
accertamento	17.421,90	25.844,22	32.065,03
riscossione	11.372,62	16.415,63	13.285,10
% riscossione	65,28%	63,52%	41,43%

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

Sanzioni amministrative violazione C.d.S.	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	34.781,30	
Residui riscossi nel 2022	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	34.781,30	100,00%
Residui della competenza	18.779,93	
Residui totali	53.561,23	
FCDE al 31/12/2022	11.493,88	21,46%

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Fitti Attivi	2020	2021	2022
accertamento	31.207,40	26.537,40	29.552,40
riscossione	27.850,55	17.895,55	18.138,70
% riscossione	89,24%	67,44%	61,38%

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

Fitti Attivi	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	11.691,85	
Residui riscossi nel 2022	4.441,85	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	700,00	
Residui al 31/12/2022	6.550,00	56,02%
Residui della competenza	11.413,70	
Residui totali	17.963,70	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i seguenti risultati relativamente all'attività di recupero dell'evasione tributaria svolta nell'esercizio 2022:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	95.457,36	25.651,36	12.643,52	45.711,87
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi (TASI)	3.546,00	0,00	1.409,17	5.094,75
TOTALE	99.003,36	25.651,36	14.052,69	50.806,62

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

IMU (recupero evasione tributaria)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	138.829,46	
Residui riscossi nel 2022	800,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	138.029,46	99,42%
Residui della competenza	69.806,00	
Residui totali	207.835,46	
FCDE al 31/12/2022	45.711,87	21,99%

TASI (recupero evasione tributaria)	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	19.618,00	
Residui riscossi nel 2022	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022	19.618,00	100,00%
Residui della competenza	3.546,00	
Residui totali	23.164,00	
FCDE al 31/12/2022	5.094,75	21,99%

In merito l'ufficio precisa che, dopo il blocco della riscossione coattiva nel biennio 2020-2021, nel 2022 è ripresa l'emissione dei ruoli coattivi per il recupero dell'imposta non riscossa.

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	369.625,76	390.826,16	21.200,40
102	imposte e tasse a carico ente	32.270,93	33.676,81	1.405,88
103	acquisto beni e servizi	532.166,50	670.840,44	138.673,94
104	trasferimenti correnti	242.706,92	224.840,64	-17.866,28
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	79.948,51	77.872,21	-2.076,30
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	6.092,00	185,00	-5.907,00
110	altre spese correnti	36.164,66	54.596,37	18.431,71
TOTALE		1.298.975,28	1.452.837,63	153.862,35

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	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	318.946,94	259.472,93	-59.474,01
203	Contributi agli investimenti	1.500,00	1.155,98	-344,02
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	17.507,00	23.222,26	5.715,26
TOTALE		337.953,94	283.851,17	-54.102,77

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'articolo 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'articolo 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 409.755,28 (componenti assoggettate al limite);
- l'articolo 40 del D.lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'articolo 23 del D.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

In merito ai vincoli disposti dall'articolo 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 di euro 21.166,17, si dà atto della deliberazione di Giunta comunale n. 41 del 14/05/2022 ad oggetto "Programmazione triennale del fabbisogno di personale dipendente 2022-2023-2024, con la quale la Giunta comunale, per le motivazioni ivi esposte, prevedeva tra l'altro (nel documento allegato 4):

1. *SI DA' ATTO delle premesse, che cui si riportano ed approvano, a seguito delle quali risulta assolutamente indispensabile fruire di ulteriori prestazioni lavorative nell'ambito del lavoro flessibile, anche in considerazione della esposta strutturale sotto-dotazione di personale dell'ente, che per l'anno 2022 risulta particolarmente aggravata dalla temporanea vacanza di alcuni posti in pianta organica.*

2. *... omissis ...*

3. *SI DEMANDA ai Responsabili degli uffici ogni ulteriore provvedimento attuativo di quanto previsto ai precedenti punto 1 e 2, autorizzando i predetti Responsabili a fruire di ulteriori prestazioni nell'ambito delle forme di lavoro flessibile, procedendo in deroga al limite di spesa di cui articolo 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010.*

4. *SI PRECISA che verrà posta in essere ogni azione utile al rispetto del limite generale di spesa per il personale di cui all'articolo 1, comma 557, della Legge 296 del 2006.*

Si prende atto della situazione esposta nel citato provvedimento, dando atto del rispetto del limite complessivo di spese per il personale.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, 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'articolo 9 del D.L. 78/2010. Si dà atto dell'adeguamento ai sensi del nuovo CCNL 16/11/2022.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal D.L. 34/2019, si colloca nella fascia C (Popolazione tra 2000 e 2999 abitanti)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'articolo 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Descrizione	Media 2011/2013	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	378.969,70	390.734,96
Spese macroaggregato 103	21.295,94	2.801,36
Irap macroaggregato 102	29.051,01	26.145,77
Altre spese: convenzione segretario comunale	28.057,19	2.988,14
Altre spese: rimborso Ages segretario comunale	287,80	
Altre spese: spese per censimento (rimborso Istat)	4.289,17	
Altre spese: spese consultazioni elettorali (Stato, Regione...)	3.495,27	
Altre spese: incentivi funzioni tecniche	4.425,10	1.978,60
Totale spese di personale (A)	469.871,18	424.648,83
(-) Componenti escluse (B)	60.115,90	79.624,21
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	409.755,28	345.024,62

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso in data 12/05/2022 parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'articolo 40 bis del D.lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'articolo 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	946.004,16	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	322.291,89	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	277.611,25	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	1.545.907,30	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ARTICOLO 204 TUEL (10% DI A)	154.590,73	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e	73.487,06	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	81.103,67	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei	73.487,06	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020		4,75%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	1.617.321,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	177.944,18
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	155.350,00
TOTALE DEBITO AL 31/12/2022	=	1.594.726,88

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.727.610,83	1.717.783,16	1.617.321,06
Nuovi prestiti (+)	70.992,50	68.342,84	155.350,00
Prestiti rimborsati (-)	-80.820,17	-168.804,94	-177.944,18
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.717.783,16	1.617.321,06	1.594.726,88
Nr. Abitanti al 31/12	2.811	2.783	2.780
Debito medio per abitante	611,09	581,14	573,64

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	84.382,74	78.748,43	73.487,06
Quota capitale	80.820,17	168.804,94	177.944,18
Totale fine anno	165.202,91	247.553,37	251.431,24

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

Concessione di garanzie

L'Ente nel 2022 non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente al 31/12/2022 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 la corrispondenza fra gli accertamenti e 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 vi era avanzo vincolato, le risorse assegnate nel 2020 e nel 2021 erano state interamente accertate ed impegnate in tali esercizi).

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 (articolo 109, comma. 2, ultimo capoverso, D.L. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'articolo 14, comma 5, D.lgs. 19/08/2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

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 D.L. n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del D.L. n. 17 del 2022.

Trasferimenti erariali e Attribuzioni di risorse (da portale Ministero dell'Interno)	entrata
Fondo per gli enti locali per garantire la continuità dei servizi	40.278,47
Fondo per gli enti locali per garantire la continuità dei servizi	6.088,59
Totale	46.367,06

	spesa
Maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	62.762,75
Totale	62.762,75

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'articolo 187, comma 2 del D.lgs. 18/08/2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'articolo 109, comma 2, D.L. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'articolo 13 comma 6 del D.L. 4/2022.

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 D.P.R. 380/2001);
- quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del D.L. 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 D.L. 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 ha verificato, ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j del D.lgs.118/2011, che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

Non ricorre la fattispecie

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

Non ricorre la fattispecie

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con deliberazione di Consiglio comunale 25 del 28/11/2022 ad oggetto "REVISIONE ORDINARIA DELLE PARTECIPAZIONI SOCIETARIE POSSEDUTE DAL COMUNE DI POZZOLEONE (ARTICOLO 20, D.LGS. 175/2016)" alla verifica della situazione delle partecipazioni possedute.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Non ricorre la fattispecie

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Stato patrimoniale

L'ente già in occasione del rendiconto 2017 aveva provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01/01/2017;

all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Per il dettaglio dei contenuti si rimanda al documento allegato al Rendiconto 2022, secondo le seguenti risultanze in merito ai valori patrimoniali al 31/12/2022.

ATTIVO	Consistenza al 31/12/2022
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	5.806,50
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	10.436.808,63
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	898.067,79
<u>Totale immobilizzazioni</u>	<u>11.340.682,92</u>
<i>Rimanenze</i>	0,00
<i>Crediti</i>	1.047.679,15
<i>Altre attività finanziarie</i>	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>	0,00
<u>Totale attivo circolante</u>	<u>1.047.679,15</u>
<i>Ratei e risconti</i>	0,00
<u>TOTALE DELL'ATTIVO</u>	<u>12.388.362,07</u>
PASSIVO	Consistenza al 31/12/2022
<u>Patrimonio netto</u>	<u>8.934.254,53</u>
<u>Fondi per rischi ed oneri</u>	<u>4.635,36</u>
<u>Trattamento di fine rapporto</u>	<u>3.419,96</u>
<i>Debiti di finanziamento</i>	1.891.867,73
<i>Debiti verso fornitori</i>	152.773,48
<i>Acconti</i>	0,00
<i>Debiti per trasferimenti e contributi</i>	69.693,01
<i>Altri debiti</i>	407.455,19
<u>Totale debiti</u>	<u>2.521.789,41</u>
<i>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</i>	924.262,81
<u>TOTALE DEL PASSIVO</u>	<u>12.388.362,07</u>

Conto economico

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Per il dettaglio dei contenuti si rimanda al documento allegato al Rendiconto 2022, secondo le seguenti risultanze.

CONTO ECONOMICO

Componenti positivi della gestione	1.739.515,98
Componenti negativi della gestione	1.757.480,78
Differenza tra componenti positivi e negativi	-17.964,80
Proventi ed oneri finanziari	-77.387,82
Rettifiche di valore attività finanziarie	21.200,80
Proventi ed oneri straordinari	55.107,40
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-19.044,42
Imposte	27.964,22
<u>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</u>	<u>-47.008,64</u>

L'organo di revisione ricorda che l'equilibrio economico è senz'altro un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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.

In particolare nell'esercizio risultano assegnate le seguenti risorse a valere sui fondi PNRR:

INTERVENTO	IMPORTO finanziamento	ENTRATA		SPESA	
		codice di bilancio	capitolo	codice di bilancio	capitolo
PNRR - M1C1 - INVESTIMENTO 1.2 - CUP C51C22000380006 - ABILITAZIONE AL CLOUD PER LE PA LOCALI	77.897,00	2.01.01.01.001	2040	01.08-1.03.02.19.999	1091
PNRR - M1C1 - INVESTIMENTO 1.4 - CUP C51F22000010006 - ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITA' DIGITALE - SPID CIE	14.000,00	4.02.01.01.001	4100	01.08-2.02.03.02.001	3600
PNRR - M1C1 - INVESTIMENTO 1.4 - CUP C51F22000020006 - ADOZIONE APP IO	7.290,00	4.02.01.01.001	4101	01.08-2.02.03.02.001	3601
PNRR - M1C1 - INVESTIMENTO 1.4 - CUP C51F22000580006 - ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	79.922,00	4.02.01.01.001	4102	01.08-2.02.03.02.001	3602
PNRR - M1C1 - INVESTIMENTO 1.4 - CUP C51F22002530006 - ADOZIONE PIATTAFORMA PAGOPA	30.350,00	4.02.01.01.001	4103	01.08-2.02.03.02.001	3603
PNRR - M1C1 - INVESTIMENTO 1.4 - CUP C51F22003270006 - PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	23.147,00	4.02.01.01.001	4104	01.08-2.02.03.02.001	3604
PNRR - M2C4 - INVESTIMENTO 2.2 - CUP C54D22001070006 - IMPIANTO FOTOVOLTAICO PALESTRA COMUNALE	49.996,03	4.02.01.01.001	4105	06.01-2.02.01.09.016	3605
PNRR - M4C1 - INVESTIMENTO 1.1 - CUP C54E22000370006 - AMPLIAMENTO ASILO NIDO	84.466,01	4.02.01.01.001	4106	04.02-2.02.01.09.003	3606

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'articolo 11, comma 6, del D.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile allegato 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 illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'analisi del Rendiconto 2022 emergono degli aspetti di criticità per quanto riguarda gli equilibri di cassa, per i quali si invita l'Ente a porre particolare attenzione ad ogni iniziativa utile a migliorarne la situazione.

Si raccomanda inoltre all'ente un costante e puntuale monitoraggio degli equilibri di parte corrente e in conto capitale, anche tenuto conto dell'importo dell'avanzo di amministrazione disponibile al 31/12/2022, di ammontare non particolarmente rilevante.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **SI ESPRIME PARERE FAVOREVOLE PER L'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022.**

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. Francesco Rossi