

COMUNE DI POVEGLIANO

Provincia di Treviso

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.SSA STEFANIA BORTOLETTI

COMUNE DI POVEGLIANO
PROVINCIA DI TREVISO

ORGANO DI REVISIONE
Verbale n. 52 del 20 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore unico ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore unico tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio, presenta l'allegata relazione ex articolo 239, comma 1, lett. d) del TUEL, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 il Revisore unico non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'ente ha rispettato gli obblighi di pubblicazione nella sezione amministrazione trasparente del sito web istituzionale di quanto previsto dal d.lgs. n. 33/2013.

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL.

IL REVISORE UNICO

Stefania Bortoletti

Sommario

1.	PREMESSA.....	4
2.	LA GESTIONE DELLA CASSA	4
3.	LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
4.	IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	6
5.	EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	12
6.	LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	16
7.	RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
8.	LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	18
9.	PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	18
10.	RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
11.	IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI	19
12.	CONCLUSIONI.....	19

1. PREMESSA

Il Comune di Povegliano registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 5.109 abitanti ed una popolazione residente al 31.12.2022 di 5.098 abitanti.

Il Revisore unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune non è strutturalmente deficitario.

Il Revisore unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto entro la data 31/01/2023 e che il responsabile finanziario ha proceduto alla loro parificazione.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	2.487.048,36
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	2.487.048,36
Differenza	0,00

Il Revisore riepiloga la consistenza di cassa nel quadriennio:

Evoluzione della cassa nel quadriennio					
Consistenza cassa vincolata	+/-	2019	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	907.975,61	1.484.319,11	2.072.658,77	2.487.048,36
<i>di cui cassa vincolata</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione prende atto che alla data del 31.12.2022, così come in precedenza, non risultano somme di cassa vincolata. Si accerta che nel corso del 2022 non sono state incassate somme per il PNRR.

Il Revisore rileva che il Comune sta predisponendo la richiesta per il Monte dei Paschi per l'apertura dei conti vincolati riferiti ai seguenti Bandi:

Abilitazione al cloud per le PA locali;

Esperienza del cittadino nei servizi pubblici;

Adozione App IO;

Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID CIE.

L'Organo di revisione accerta che il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo, n. 2959, corrisponde con quanto riportato dal conto del tesoriere.

Altresì attesta che il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE del TOTALE INCASSI al 31.12.2022, pari ad € 3.163.327,89.

Il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo, n. 2528, corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere e corrisponde con quanto riportato dal prospetto SIOPE dei TOTALI PAGAMENTI al 31.12.2022, pari ad € 2.748.938,30.

Il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto "disponibilità liquide" scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle seguenti verifiche di cassa:

- 1 trimestre 2022 verbale n. 29 del 15/04/2022
- 2 trimestre 2022 verbale n. 34 del 17/09/2022
- 3 trimestre 2022 verbale n. 43 del 22/11/2022
- 4 trimestre 2022 verbale n. 47 del 01/02/2023

L'ente non ha avuto necessità di anticipazione di tesoreria.

Dati sui pagamenti

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'art. 33, d.lgs. n. 33/2013 ed in accordo a quanto previsto dal D.P.C.M. 22 settembre 2014, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 7,17 giorni come desumibile dal portale del Ministero dell'Economia e delle Finanze codice amministrazione C_G944 e pubblicato nell'apposita sezione di amministrazione trasparente.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, non ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti poichè tutte le fatture scadenti entro il 31/12/2022 sono state regolarmente liquidate.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 51 del 16/03/2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

Relativamente alla gestione dei residui l'Organo di revisione rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 39,39%

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 70,46%

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	103.843,79 €	49.159,02 €	73.514,89 €	27.103,93 €	55.154,55 €	41.066,89 €	349.843,07 €
Titolo 2						5.000,00 €	5.000,00 €
Titolo 3	11.332,37 €	5.015,44 €	17.887,72 €	13.977,70 €	16.836,41 €	77.547,14 €	142.596,78 €
Titolo 4				35.000,00 €	70.000,00 €	76.300,00 €	181.300,00 €
Titolo 5							- €
Titolo 6							- €
Titolo 7							- €
Titolo 9							- €
Totale	115.176,16 €	54.174,46 €	91.402,61 €	76.081,63 €	141.990,96 €	199.914,03 €	678.739,85 €

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato nelle relative determinazioni assunte dai responsabili di Area.

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2022 è la seguente:

	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	28.617,27 €	15.826,87 €	48.840,90 €	68.255,74 €	379.846,96 €	541.387,74 €
Titolo 2			17.809,95 €	32.167,04 €	400.187,47 €	450.164,46 €
Titolo 3						- €
Titolo 4						- €
Titolo 5						- €
Titolo 7		2.700,00 €		500,00 €	500,00 €	3.700,00 €
Totale	28.617,27 €	18.526,87 €	66.650,85 €	100.922,78 €	780.534,43 €	995.252,20 €

I residui conservati alla data del 31.12.2022:

- risultano essere essere esigibili;
- risultano avere il titolo giuridico che attesti il diritto di credito dell'ente;
- non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti;
- non sono presenti residui passivi del titolo 5 chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere;

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			2.072.658,77
RISCOSSIONI	323.761,33	2.839.566,56	3.163.327,89
PAGAMENTI	551.120,89	2.197.817,41	2.748.938,30
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.487.048,36
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			2.487.048,36
RESIDUI ATTIVI	478.825,82	199.914,03	678.739,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	214.717,77	780.534,43	995.252,20
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			435.224,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			1.735.311,68

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA(*)	€ 61.128,75
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 103.744,36
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 435.224,33
SALDO FPV	-€ 331.479,97
Gestione dei residui	

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 19.435,16
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 16.384,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.050,45
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 61.128,75
SALDO FPV	-€ 331.479,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 3.050,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 900.377,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.108.336,35
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.735.311,68

(*)saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi esercizi è il seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione				
	2019	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.150.624,71	1.798.585,18	2.008.713,35	1.735.311,68
Composizione del risultato di amministrazione:				
Parte accantonata (B)	376.804,99	402.175,99	462.925,42	458.458,48
Parte vincolata (C)	256.746,80	544.531,54	157.552,01	240.566,51
Parte destinata agli investimenti (D)	431.657,67	520.647,98	1.087.841,99	811.502,08
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	85.415,25	331.229,67	300.393,93	224.784,61

Nel corso dell'esercizio 2022 sono state effettuate le seguenti variazioni di bilancio:

- Variazioni di Consiglio Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota	Parere numero
Delibera di Consiglio nr. 2 del 27/01/2022	Var. n. 1 di C.C bilancio di previsione 2022/2024	NO	Verbale nr. 22 del 24/1/2022
Delibera di Consiglio nr. 7 del 21/04/2022	Var. n. 3 di C.C. bilancio di previsione 2022/2024	SI	Verbale nr. 28 del 14/4/2022
Delibera di Consiglio nr. 12 del 23/06/2022	Var. n. 5 di C.C. bilancio di previsione 2022/2024	SI	Verbale nr. 31 del 21/6/2022
Delibera di Consiglio nr. 18 del 28/07/2022	var. n. 6 di C.C. bilancio di previsione 2022/2024	NO	Verbale nr. 33 del 27/7/2022
Delibera di Consiglio nr. 24 del 29/09/2022	Var. n 9 Bilancio di previsione 2022/2024	SI	Verbale nr. 39 del 27/09/2022
Delibera di Consiglio nr. 27 del 24/11/2022	Var. n 11 Bilancio di previsione 2022/2024	SI	Verbale nr. 44 del 22/11/2022

- Variazioni di Giunta Comunale

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
Delibera di Giunta nr. 22 del 25/03/2022	Var. nr. 2 urgenza Bilancio di previsione 2022/2024	No
Delibera di Giunta nr. 39 del 10/06/2022	Var. nr. 4 urgenza Bilancio di previsione 2022/2024	No
Delibera di Giunta nr. 53 del 28/07/2022	Var. nr. 7 urgenza Bilancio di previsione 2022/2024	No
Delibera di Giunta nr. 68 del	Var. nr. 8 urgenza Bilancio di	No

Delibera numero ... del ..	Oggetto	Applicazione avanzo (si/no) e quota
26/08/2022	previsione 2022/2024	
Delibera di Giunta nr. 82 del 28/10/2022	Var. nr. 10 urgenza Bilancio di previsione 2022/2024	No
Delibera di Giunta nr. 113 del 14/12/2022	Var. Prelevamento fondo riserva	No

Si fornisce un riepilogo delle variazioni effettuate, confrontando l'esercizio 2022 con l'esercizio 2021:

Variazioni di bilancio	2022	2021
numero totale	13	14
<i>di cui</i>		
variazioni di Consiglio	6	5
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 175 comma 4	6	9
Variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021		
Variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel		
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5-bis Tuel		
variazioni Responsabile Servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	1	
Variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019		
Variazioni di altri Responsabili, previste dal regolamento di contabilità		

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	462.925,42	157.552,01	1.087.841,99	300.393,93	2.008.713,35
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				83.820,00	83.820,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata					0,00
Utilizzo parte vincolata		17.057,00			17.057,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti			799.500,00		799.500,00
Valore delle parti non utilizzate	462.925,42	140.495,01	288.341,99	216.573,93	1.108.336,35
Totale	462.925,42	140.495,01	288.341,99	216.573,93	1.108.336,35

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	456.728,09	0,00	0,00	6.197,33	462.925,42
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore delle parti non utilizzate	456.728,09	0,00	0,00	6.197,33	462.925,42
Totale	456.728,09	0,00	0,00	3.873,33	402.175,99

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	110.552,01	0,00	0,00	47.000,00	157.552,01
Utilizzo parte vincolata	17.057,00	0,00	0,00	0,00	17.057,00
Valore delle parti non utilizzate	93.495,01	0,00	0,00	47.000,00	140.495,01
Totale	93.495,01	0,00	0,00	47.000,00	140.495,01

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel per l'utilizzo della quota libera dell'avanzo di amministrazione:

- a) *per la copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b) *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c) *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) *per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) *per l'estinzione anticipata dei prestiti.*

L'Organo di revisione in sede di applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione ha verificato quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel, che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che il fondo crediti dubbia esigibilità era adeguato come previsto dal principio contabile all. 4/2 punto 3.3 (*in quanto diversamente non è possibile utilizzare l'avanzo di amministrazione*).

ANALISI QUOTE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato all. 4/2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i. .

Ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato.

L'Ente ai fini del calcolo della percentuale di riscossione non ha usufruito dell'agevolazione prevista dall'art. 107-bis del DL 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis DL 41/21.

Ai fini del calcolo sono state comprese tutte le entrate di dubbia esigibilità.

Il Revisore unico attesta la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione per € 449.182,05 pari a tutti i residui attivi relativi alla riscossione coattiva IMU e sanzioni codice della strada.

Per l'analisi dei residui attivi si rinvia alla sezione dedicata.

Fondo contenzioso

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente, al momento, non registra alcun contenzioso e pertanto nulla ha accantonato a tale titolo.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un ammontare pari ad euro 9.276,43.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;
- derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;
- derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;
- derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.

Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente ha provveduto alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021.

L'ente ha provveduto ad analizzare tutte le informazioni relative alle maggiori entrate e maggiori/minori spese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19.

L'ente ha considerato anche gli effetti delle politiche autonome stabilite dall'ente stesso ai fini della certificazione.

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2021 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

Il Revisore unico ha verificato la corretta contabilizzazione dell'economie registrate nel riaccertamento 2021 come previsto delle FAQ 44 e 45 di RGS.

Nell'avanzo vincolato da trasferimenti è riportato correttamente l'importo dell'avanzo generato delle seguenti entrate non completamente utilizzate/impegnate al 31.12.2022:

Avanzo vincolato al 31/12/2022 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Solidarietà alimentare (OCDPC n. 658 del 29 marzo 2021)	98.713,43
Solidarietà alimentare (articolo 19-decies, comma 1, D.L. n. 137/2021)	
Fondo per la sanificazione degli ambienti di Province, Città metropolitane e Comuni - articolo 114, comma 1, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze e con il Ministero della salute, del 16 aprile 2021)	
Fondo prestazioni di lavoro straordinario del personale della polizia locale - articolo 115, comma 2, D.L. n. 18/2021 (Decreto del Ministero dell'interno, di concerto con il	

Avanzo vincolato al 31/12/2022 – Ristori specifici di spesa non utilizzati	Importo
Ministero dell'economia e delle finanze, del 16 aprile 2021)	
Fondo comuni ricadenti nei territori delle province di Bergamo, Brescia, Cremona, Lodi e Piacenza e comune di San Colombano al Lambro - articolo 112, commi 1 e 1-bis, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministero dell'interno del 27 maggio 2021)	
Fondo comuni particolarmente danneggiati dall'emergenza sanitaria - articolo 112-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro dell'interno, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze, del 10 dicembre 2021)	
Centri estivi e contrasto alla povertà educativa - Incremento del Fondo per le politiche della famiglia di cui all'articolo 19, comma 1, del D.L. n. 223/2006 previsto dall'articolo 105, comma 3, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia del 25 giugno 2021)	
Buono viaggio di cui all'articolo 200-bis, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Ministro delle infrastrutture e dei trasporti, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze del 6 novembre 2021)	
Fondo di sostegno alle attività economiche, artigianali e commerciali dei comuni nelle aree interne di cui all'articolo 1, comma 65-ter, della legge n. 205/2017- incremento di cui all'articolo 243, comma 1, D.L. n. 34/2021 (Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 24 settembre 2021)	
Risorse per i comuni siciliani maggiormente coinvolti nella gestione dei flussi migratori (articolo 42-bis, comma 8, D.L. n. 104/2021)	
Ristoro minori entrate da emergenza Covid	2.864,71
Totale	101.578,14

Le somme confluente nell'avanzo vincolato 2022, come verificato dal Revisore unico rispetto al saldo riportato nel prospetto A.2 ammontano complessivamente ad € 240.556,51 di cui:

Destinazioni di entrate per edifici di culto per Euro 11.877,24;

Maggiori entrate/minori spese finanziate da entrate statali per Covid Euro 101.578,14;

Maggiori entrate da comuni per spese sociali Euro 22.111,13;

Vincoli derivanti da norme Statali/Regionali per Euro 105.000,00

Il Revisore unico ha verificato che nell'avanzo vincolato è correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo alle risorse non utilizzate nel corso del 2022 del c.d. "Fondone" e dei relativi specifici ristori che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31 maggio 2023.

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Revisore unico ha verificato che il saldo riportato nel prospetto A.3. corrisponde al totale delle risorse destinate agli investimenti del risultato di amministrazione.

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono compilate correttamente rispetto a quanto previsto dai principi contabili, riportando l'elenco analitico dei capitoli in nota integrativa di tutte le risorse accantonate, vincolate, destinate e contabilizzate nel corso dell'esercizio (*anche se non contribuiscono a determinare il saldo al 31.12.2021 in quanto già completamente impegnate*).

Le tabelle A.1, A.2 e A.3 sono coerenti con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		333.441,38
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		333.441,38
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-4.466,94
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		337.908,32
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		296.584,40
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		296.584,40
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		296.584,40
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		630.025,78
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		83.014,50
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		547.011,28
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-4.466,94
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		551.478,22

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 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 630.025,78
- W2 (equilibrio di bilancio): € 547.011,28
- W3 (equilibrio complessivo): € 551.478,22

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	1.572.530,00	1.616.860,00	1.639.166,51	102,82%	101,38%
Titolo 2	101.060,00	242.032,00	278.418,19	239,49%	115,03%
Titolo 3	487.585,00	639.683,00	599.176,62	131,19%	93,67%
Titolo 4	482.000,00	241.000,00	250.698,98	50,00%	104,02%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00		
Titolo 6	0,00	0,00	0,00		
Titolo 7	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	526.000,00	527.600,00	272.020,29	100,30%	51,56%
TOTALE	3.669.175,00	3.767.175,00	3.039.480,59	102,67%	80,68%

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
		(B/A*100)		
Titolo I	1.616.860,00	1.639.166,51	1.598.099,62	97,49
Titolo II	242.032,00	278.418,19	273.418,19	98,20
Titolo III	639.683,00	599.176,62	521.629,48	87,06
Titolo IV	241.000,00	250.698,98	174.398,98	69,57
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

In riferimento alle principali entrate si fornisce il dettaglio, elenco non esaustivo:

Titolo	Entrata	Accertamento di competenza	Residuo gestione competenza	Quota FCDE Rendiconto 2021	Note/Rilievi
1	IMU ordinaria	671.662,96	221,17	No fcde	
1	TARI	3.3854,19	0,00	No fcde	Errati versamenti
1	TOSAP	0,00	0,00		
1	Addizionale IRPEF	455.338,32	0,00	No fcde	
3	Sanzioni CDS	136.399,57	36.520,51	36.520,51	
3	Refezione scolastica	0,00	0,00		
3	Trasporto scolastico	19.614,00	0,00	0,00	
3	Servizi integrativi scolastici	0,00	0,00		
3	Altri servizi (specificare)				
3	Fitti attivi	39.961,60	1.143,05	0,00	Affitti verasati sul c/c postale
3	COSAP	0,00	0,00		
4	Oneri di urbanizzazione	146.555,36	0,00		

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNiarIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2020	2021	2022
accertamento	97.291,64	98.077,93	136.399,57
riscossione	71.444,44	80.200,42	99.879,06
%riscossione	73,43	81,77	73,22

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) ammontano ad euro 98.077,93 ed è stata rispettata la destinazione vincolata;

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	97.291,64	98.077,93	136.399,57
fondo svalutazione crediti corrispondente	25.847,20	17.877,51	36.520,51
Entrata netta	71.444,44	80.200,42	99.879,06
destinazione a spesa corrente vincolata	54.668,65	61.200,00	58.000,00
% per spesa corrente	76,52%	76,31%	58,07%
destinazione a spesa per investimenti	5.000,00	10.000,00	27.500,00
% per Investimenti	7,00%	12,47%	27,53%

L'ente provvederà entro il 31 maggio 2023 all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno.

Contributi per permessi di costruire:

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	2020	2021	2022
Accertamento	104.439,82	119.287,94	146.555,36
Riscossione	104.439,82	119.287,94	146.555,36

Recupero evasione:

- l'ente sta procedendo ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza.

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	68.726,00	27.880,28	40.845,72	349.621,90
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	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	68.726,00	27.880,28	40.845,72	349.621,90

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 367.155,20	
Residui riscossi nel 2022	€ 58.379,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	308.776,18	88,31%
Residui della competenza	€ 40.845,72	
Residui totali	349.621,90	
FCDE al 31/12/2022	349.621,90	100,00%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	2.047.790,00	2.396.090,00	2.081.009,64	85,46%	86,85%
Titolo 2	488.000,00	1.171.744,36	449.634,61	41,64%	38,37%
Titolo 3	0,00	0,00	0,00		
Titolo 4	107.385,00	175.862,00	175.687,30	61,06%	99,9%
Titolo 5	500.000,00	500.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	526.000,00	527.600,00	272.020,29	99,69%	51,55%
TOTALE	3.669.175,00	4.771.296,36	2.978.351,84	76,90%	62,42%

Gli impegni di competenza conservati al 31.12.2022 sono esigibili.

Il Revisore unico 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	696.834,91	689.866,46	-883,83
102	imposte e tasse a carico ente	61.958,92	67.283,75	-92,12
103	acquisto beni e servizi	545.711,91	656.201,91	3.910,67
104	trasferimenti correnti	676.891,66	571.793,04	42.522,47
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	85.619,65	82.368,81	-5.835,39
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	7.724,99	7.177,00	-18.568,33
110	altre spese correnti	4.914,45	6.6318,67	793,62
TOTALE		2.079.656,49	2.081.009,64	21.847,09

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	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	360.336,70	449.634,61	-5.370,57
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	14.220,20	0,00	-43.728,74
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE		374.556,90	449.634,61	-49.099,31

Il Revisore unico ha verificato che il FPV è stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n 24 del 31/03/2022).

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	0,00	0,00
FPV di parte capitale	103.744,36	435.224,33
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	103.744,36	435.224,33

L'evoluzione del FPV di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	0,00	103.744,36	435.224,33
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	0,00	103.744,36	435.224,33
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
di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	0,00	0,00	0,00
di cui FPV ex art. 106, DL n. 34/2020 e art. 39, DL n. 104/2020, costituito in sede di riaccertamento ordinario	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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del fpv – all b) al rendiconto;

Analisi della spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006 come di seguito riportato nella sottostante tabella:

	Media 2011/2013	2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	664.430,80	689866,46
Spese macroaggregato 103	14.650,90	5.373,73
Irap macroaggregato 102	41.217,08	43.554,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	720.298,78	767.489,43
(-) Componenti escluse (B)	55.185,53	102.554,83
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	665.113,25	664.934,60

L'ente nel 2022 ha rispettato per le assunzioni a tempo determinato le disposizioni di cui all'art. 36 del D.Lgs.n.165/2001 nonché il limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28 del D.L. n.78/2010, come aggiornato dal D.L. 113/2016 convertito nella Legge n. 160/2016.

L'ente in occasione della modifica del piano dei fabbisogni di personale 2022/2023, approvata con delibera n. 79 del 15/10/2021, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

L'Organo di revisione ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
Verbale n. 13 del 13/10/2021;
- Certificazioni fondi risorse decentrate:
Verbale n. 37 del 22/09/2022;

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Il Revisore unico ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo che ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	2.065.197,33	2.029.363,82	1.925.403,89
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	35.833,51	103.959,93	107.210,77
Estinzioni anticipate (-)			68.476,53
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	2.029.363,82	1.925.403,89	1.749.716,59
Nr. Abitanti al 31/12	5.115,00	5.109,00	5.098,00
Debito medio per abitante	396,75	376,87	343,22

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	91.455,04	85.619,65	82.368,81
Quota capitale	35.833,51	103.959,93	107.210,77
Totale fine anno	127.288,55	189.579,58	189.579,58

Si evidenzia che nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente si è avvalso della possibilità di estinguere anticipatamente il mutuo contratto il MEF per € 68.476,53.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha rilasciato a terzi a qualsiasi titolo garanzie a prima richiesta e/o simili.

L'ente non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; né contratti di locazione finanziaria né contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

7. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore, con verbale n. 45 del 12/12/2022 ha reso il parere sulla proposta di Consiglio Comunale n. 81/2022 ad oggetto: "RAZIONALIZZAZIONE ANNUALE DELLE SOCIETA' PARTECIPATE (ART. 20 DEL TU 175/2016) PER L'ESERCIZIO 2022"

L'ente ha partecipazione nelle seguenti società/enti:

Società/ente partecipato	% di partecipazione	Mantenimento (si/no)	Risultato d'esercizio	Osservazioni
Mom Spa	0,01	SI	59.116,00	Trasporto pubblico locale
ATS Spa	1,5589	SI	964.439,00	Servizio idrico integrato

Il Revisore unico ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati. Si fornisce il riepilogo:

SOCIETA' CONTROLLATE - PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi /accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Mom Spa			€ -	€ 100,00	€ 100,00	€ 0,00	-
ATS Spa	39.715,58	€ 39.715,58	€ 0,00			€ -	

8. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet e tale attività è stata effettuata dalla società Kibernetes.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale 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	16.621.078,43	16.829.046,64	-207.968,21
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.726.676,97	2.443.573,77	283.103,20
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.347.755,40	19.272.620,41	75.134,99
A) PATRIMONIO NETTO	14.420.885,49	14.430.884,48	-9.998,99
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	9.276,43	6.197,33	3.079,10
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.744.968,79	2.707.627,26	37.341,53
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.172.624,69	2.127.911,34	44.713,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.347.755,40	19.272.620,41	75.134,99
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.667.764,66	2.518.417,82	149.346,84
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.629.131,63	2.671.624,93	-42.493,30
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-82.368,81	-85.618,82	3.250,01
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	15.096,88	90.677,50	-75.580,62
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	52.129,44	82.312,77	-30.183,33
IMPOSTE	49.050,33	46.781,88	2.268,45
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-25.559,79	-112.617,54	87.057,75

9. 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 perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021 prevedendo distinte schede di codifica PEG di entrata e di uscita.

10. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore 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'art.11, comma 6 del

d.lgs.118/2011 e secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. La relazione esplicita i criteri di valutazione.

11. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI

Non sono presenti irregolarità non sanate.

La sezione regionale di controllo della Corte dei conti non ha mosso rilievi al Comune.

12. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

IL REVISORE UNICO

Stefania Bortoletti