



COMUNE DI PITIGLIANO

(Provincia di Grosseto)

Revisore Unico

nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 27/11/2020

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 E DOCUMENTI ALLEGATI



COMUNE DI PITIGLIANO
(Provincia di Grosseto)

Revisore Unico

nominato con Deliberazione del Consiglio Comunale n. 44 del 27/11/2020

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. RAG. GIOVANNI FARNOCCHIA

Comune di PITIGLIANO (GR)

Organo di revisione

Verbale n. 71 del 19/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il sottoscritto Dr. Rag. Giovanni Farnocchia, Revisore Unico del Comune di Pitigliano (PT), il giorno 19/04/2023 alle ore 09:00 inizia a redigere il verbale al quale viene allegata la relazione al Rendiconto 2022, dopo aver 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.

Per tutto quanto sopra premesso e per quanto di propria competenza,

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 Pitigliano (GR) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Alle ore 10:00 il verbale viene chiuso e sottoscritto e trasmesso all'Ente tramite la Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente Dott.ssa Antonella Carozza.

Massa e Cozzile, 19/04/2023

L'Organo di revisione

Dr. Rag. Giovanni Farnocchia

Sommario

INTRODUZIONE	5
<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	19
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	21
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
CONCLUSIONI	22

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Rag. Giovanni Farnocchia, **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 27/11/2020;

- ricevuta in data 13/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'Ente.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3.608 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

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

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** irregolarità contabili o anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- 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 1.883.239,95, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio				1.711.921,55
RISCOSSIONI	(+)	548.477,88	4.021.084,32	4.569.562,20
PAGAMENTI	(-)	417.214,67	4.101.810,94	4.519.025,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.762.458,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.762.458,14
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.004.624,69	723.387,45	1.728.012,14
RESIDUI PASSIVI	(-)	213.335,46	737.283,85	950.619,31
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			85.939,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			570.671,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1.883.239,95

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

Applicazione dell'avanzo del 2022	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	104.777,91			145.000,00	249.777,91
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					
Debiti fuori bilancio					
Estinzione anticipata di prestiti					
Spesa in c/capitale	225.925,88	28.440,00		229.850,00	484.215,88
Altro					
Totale avanzo utilizzato	104.777,91	28.440,00		374.850,00	733.993,79

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
Accertamenti	4.744.471,77
Impegni	4.839.094,79
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-94.623,02
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	471.285,07
Fondo pluriennale vincolato di spesa	656.611,02
SALDO FPV	-185.325,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	48.695,84
Minori residui attivi riaccertati (-)	106.968,24
Minori residui passivi riaccertati (+)	73.883,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.610,82
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-94.623,02
SALDO FPV	-185.325,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.610,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	733.993,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.413.584,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	1.883.239,95

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		384.291,59
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	112.015,64
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	170.479,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		101.796,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	70.500,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		31.296,55
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		69.753,23
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.819,95
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		67.933,28
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		67.933,28
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		454.044,82
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		112.015,64
Risorse vincolate nel bilancio		172.299,35
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		169.729,83
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		70.500,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		99.229,83

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 454.044,82
- W2 (equilibrio di bilancio): € 169.729,83
- W3 (equilibrio complessivo): € 99.229,83

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

L'Organo di revisione ha verificato:

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) 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	€ 103.573,99	€ 85.939,92
FPV di parte capitale	€ 367.711,08	€ 570.671,10
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	113.762,60	103.573,99	€ 85.939,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	59.391,00	39.594,00	€ 39.594,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	54.371,60	63.979,99	€ 46.345,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	487.556,25	367.711,08	€ 570.671,10
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	487.556,25	85.200,64	
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	0,00	282.510,44	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	€ -
	0,00	0,00	

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	35.484,00
Trasferimenti correnti	39.594,00
Incarichi a legali	10.861,92
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	85.939,92

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto di Giunta Comunale munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.611.374,97	€ 548.477,88	€ 1.004.624,69	-€ 58.272,40
Residui passivi	€ 704.433,35	€ 417.214,67	€ 213.335,46	-€ 73.883,22

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 5.626,50	€ 37.444,94
Gestione corrente vincolata	€ 41.000,00	€ 10.444,86
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 3.454,96
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 21.780,83
Gestione servizi c/terzi	€ 1.733,11	€ 757,63
MINORI RESIDUI	€ 48.359,61	€ 73.883,22

11

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

residui attivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	90.683,03	97.837,87	69.689,66	130.560,06	183.960,89	259.637,42	832.368,93
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0	0	0	0,12	50.172,94	126.827,97	177.001,03
Titolo 3 - Entrate extratributarie	10.346,37	5.109,83	18.153,11	4.742,05	20.880,16	132.175,18	191.406,70
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	21.410,15	0	0	90.642,78	176.969,79	204.746,88	493.769,60
Titolo 6 - Accensione Prestiti	33.115,88	0	0	0	0	0	33.115,88
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	350	0	0	0	0	0	350
Totale	155.905,43	102.947,70	87.842,77	225.945,01	431.983,78	723.387,45	1.728.012,14

Residui passivi

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	9.311,01	4.559,83	43.005,01	49.115,43	61.033,84	606.122,75	773.147,87
Titolo 2	8.297,31	8.281,25	8.655,66	5.894,04	6.359,04	130.857,53	168.344,83
Titolo 3	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 4	0	0	0	0	0	0	0
Titolo 7	6.962,04	1.251,00	0	610	0	303,57	9.126,61
Totale	24.570,36	14.092,08	51.660,67	55.619,47	67.392,88	737.283,85	950.619,31

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	0,00	349,99	1.536,66	11.719,19	19.827,35	45.302,62	56.166,46	28.616,81
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	185,56	216,92	2.339,52	19.827,35	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	53,02	14,12	19,96	100,00	-		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	94.113,78	103.266,37	73.313,49	125.001,55	123.598,91	164.395,11	626.593,26	319.249,27
	Riscosso c/residui al 31.12	5.107,67	7.428,75	4.943,57	9.005,35	30.610,61			
	Percentuale di riscossione	5,43	7,19	6,74	7,20	24,77			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.570,36	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	582,00	654,00	1.164,00	1.164,00	4598,75	0,00	2.332,94
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	582,00	654,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	100,00	0,00	0,00	0,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(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, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.762.458,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.762.458,14

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.892.080,68	€ 1.711.921,55	€ 1.762.458,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 819.802,61	€ 672.057,08	€ 813.753,10

L'Ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

Analisi degli accantonamenti**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente attesta che le società partecipate non presentano perdite tali da prevedere un accantonamento per la loro copertura.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo 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	€ 12.196,60
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.397,54
- utilizzi	€ 10.296,91
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.297,23

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	2.707.016,80	2.641.913,43	97,60
Titolo 2	218.253,25	248.231,86	113,74
Titolo 3	1.183.166,91	1.065.920,68	90,09
Titolo 4	1.351.527,32	324.029,93	23,98
Titolo 5	0,00	0,00	

IMU

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 31.546,54	
Residui riscossi nel 2022	€ 30.687,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 8.520,69	
Residui al 31/12/2022	€ 9.379,67	29,73%
Residui della competenza	€ 45.302,62	
Residui totali	€ 54.682,29	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

15

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 44.872,96	€ 35.471,12	€ 54.801,93
Riscossione	€ 44.872,96	€ 35.471,12	€ 54.801,93

L'Ente attesta che non sono stati destinati contributi per permessi a costruire al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

L'Ente attesta che ha provveduto a destinare la parte vincolata degli incassi per le sanzioni amministrative per

le violazioni al codice della strada (50%) come previsto dalla vigente normativa.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.564,00	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.200,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.200,00	
Residui al 31/12/2022	€ 1.164,00	32,66%
Residui della competenza	€ 1.164,00	
Residui totali	€ 2.328,00	
FCDE al 31/12/2022	€ 2.332,94	100,21%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che la movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 66.911,89	
Residui riscossi nel 2022	€ 17.352,30	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 49.559,59	74,07%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 49.559,59	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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	€ 914.179,68	€ 842.772,96	-71.406,72
102	imposte e tasse a carico ente	€ 70.361,79	€ 68.096,60	-2.265,19
103	acquisto beni e servizi	€ 2.128.052,99	€ 2.438.177,86	310.124,87
104	trasferimenti correnti	€ 427.457,84	€ 319.709,39	-107.748,45
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 15.339,69	€ 12.436,40	-2.903,29
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 31.483,10	€ 8.572,79	-22.910,31
110	altre spese correnti	€ 76.935,60	€ 86.734,40	9.798,80
TOTALE		€ 3.663.810,69	€ 3.776.500,40	112.689,71

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 760.290,79	€ 532.301,00	-227.989,79
203	Contributi agli investimenti	€ 64.811,92	€ 2.631,56	-62.180,36
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 825.102,71	€ 534.932,56	-290.170,15

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

Spese per il personale

L'Organo di Revisione ricorda che per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 929.439,35	€ 842.772,96
Spese macroaggregato 103	€ 7.038,50	€ 5.773,40
Irap macroaggregato 102	€ 60.064,13	€ 65.482,86
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 3.370,21	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 999.912,19	€ 914.029,22
(-) Componenti escluse (B)	€ 124.177,45	€ 128.888,14
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 875.734,74	€ 785.141,08
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

	RENDICONTO 2022		
MACROAGGREGATO 01	842.772,96		
MACROAGGREGATO 03	5.773,40	202,00	FORMAZIONE
		5.526,88	BUONI PASTO
		44,52	MISSIONI
MACROAGGREGATO 02	65.482,86		
	914.029,22		
COMPONENTI ESCLUSE	46.892,20	RINNOVI CONTRATTUALI	
	27.775,97		
	6.718,80	SPESE CATEGORIA PROTETTA	
	1.108,57		
	202,00	FORMAZIONE	
	44,52	MISSIONI	
		DIRITTI DI ROGITO	
	18.726,00	STRAORDINARIO ELEZIONI	
	3.920,02	FUNZIONI TECNICHE	
	23.500,06	VIGILE STAGIONALE PROV.208	
	128.888,14	TOTALE COMPONENTI ESCLUSE	

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sulla modifica del piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2022/2024

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 464,00 dovute a sentenze esecutive, e detti atti sono stati

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	744,44 €	450,84 €	464,00 €
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	744,44 €	450,84 €	464,00 €

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

Concessione di garanzie

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

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **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'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

20

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	19.665.429,20	19.551.599,83	113.829,37
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.057.069,23	3.005.171,37	51.897,86
D) RATEI E RISCONTI	0,00	211,31	-211,31
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.722.498,43	22.556.982,51	165.515,92
A) PATRIMONIO NETTO	18.135.571,70	17.892.466,41	243.105,29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	115.930,54	73.919,32	42.011,22
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	3.297,23	12.196,60	-8.899,37
D) DEBITI	1.185.188,05	1.001.688,05	183.500,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.282.510,91	3.576.712,13	-294.201,22
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.722.498,43	22.556.982,51	165.515,92
TOTALE CONTI D'ORDINE	570.671,10	367.711,08	202.960,02

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.379.948,09	4.055.874,10	324.073,99
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	4.271.918,47	4.157.126,32	114.792,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	23.084,38	19.476,23	3.608,15
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		156.145,01	-156.145,01
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-35.304,18	2.731,30	-38.035,48
IMPOSTE	57.772,48	63.035,58	-5.263,10
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	38.037,34	14.064,74	23.972,60

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto l'Organo di Revisione attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime, per quanto di propria competenza, giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dr. Rag. Giovanni Farnocchia