

COMUNE DI PEZZAZE

Provincia di BRESCIA

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. PATTI MASSIMILIANO

Comune di PEZZAZE

Organo di revisione

Verbale n. 06 del 11.04.2023

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;

approva

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 Pezzaze, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cedegolo, lì 11.04.2023

L'Organo di revisione
DOTT. PATTI MASSIMILIANO



INTRODUZIONE

Il Revisore Unico dei Conti, Dott. Patti Massimiliano, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 17 del 26.03.2020;

- ◆ ricevuta in data 11.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 05.04.2023, 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 (*) NON ALLEGATO *
- c) Stato patrimoniale (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 01.04.2017;

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;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	3
di cui variazioni di Consiglio	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2

di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	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'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1458 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente non partecipa al 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** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013; (NON SONO PERVENUTI RILIEVI)
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del

TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.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);

-l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31.01.2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili (Delibera di G.C. nr. 01 del 11.01.2023);

- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158

- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto NON sussiste disavanzo;

- 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 (da non allegare al rendiconto 2022)

- 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 154.851,85, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				59.044,55 €
RISCOSSIONI	(+)	555.530,10 €	1.929.937,59 €	2.485.467,69 €

PAGAMENTI	(-)	193.642,95 €	2.119.225,54 €	2.312.868,49 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			231.643,75 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			231.643,75 €
RESIDUI ATTIVI	(+)	366.806,61 €	392.964,20 €	759.770,81 €
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				- €
RESIDUI PASSIVI	(-)	55.686,94 €	478.886,62 €	534.573,56 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.085,76 €
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			300.903,39 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			154.851,85 €

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 214.737,60	€ 118.951,56	€ 154.851,85
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 43.582,71	€ 27.325,94	€ 56.637,70
Parte vincolata (C)		€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)			€ 34.251,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 171.154,89	€ 91.625,62	€ 63.963,15

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori (non sussiste la fattispecie, sono stati corrisposti gli aumenti correttamente)

TREND STORICO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

La tabella riportata in questa pagina mostra l'andamento del risultato di amministrazione conseguito dall'Ente nel periodo che va dal 2016 ad oggi, questi dati, fanno riferimento alla gestione finanziaria complessiva (competenza + residui)

RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022
Fondo di cassa iniziale	437.353,65	333.362,26	139.264,37	42.265,26	153.924,35	214.260,96	59.044,55
(+) Riscossioni	1.107.192,29	1.387.406,82	1.638.960,21	2.457.477,73	1.698.263,24	1.709.900,48	2.485.467,69
(-) Pagamenti	1.211.183,68	1.581.504,71	1.735.959,32	2.345.818,64	1.637.926,63	1.865.116,89	2.312.868,49
Fondo di cassa finale	333.362,26	139.264,37	42.265,26	153.924,35	214.260,96	59.044,55	231.643,75
(+) Residui Attivi	571.203,68	445.194,01	593.986,05	380.635,84	716.237,29	1.018.110,00	759.770,81
(-) Residui Passivi	604.744,79	327.686,96	558.574,54	340.520,70	366.237,27	286.029,39	534.573,56
Fondo pluriennale vincolato	9.129,86	67.330,95	0,00	156.836,41	349.523,38	672.173,60	301.989,15
Avanzo (+) / disavanzo (-)	290.691,29	189.440,47	77.676,77	37.204,08	214.737,60	118.951,56	154.851,85
Di cui disponibile	290.691,29	164.675,78	26.840,17	11.878,14	171.154,89	91.625,62	63.963,15

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione e anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCD E	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex legge	Trasfer.	mutuo	ent	
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	€ 63.963,15		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 56.637,70	€ 63.963,15	€ 56.637,70			€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 34.251,00								€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

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.

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		105.582,52 €
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	- €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	- €
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		105.582,52 €
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	29.311,76 €
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		76.270,76 €
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		22.620,78 €
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	- €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	- €
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		22.620,78 €
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- €
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		22.620,78 €
SALDO PARTITE FINANZIARIE		- €
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		128.203,30 €
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		- €
Risorse vincolate nel bilancio		- €
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		128.203,30 €
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		29.311,76 €
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		98.891,54 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha /non 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): €. 128.203,30

W2 (equilibrio di bilancio): €. 128.203,30

W3 (equilibrio complessivo): €. 98.891,54

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;

la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

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	€ -	€ 1.085,76
FPV di parte capitale	€ 672.173,60	€ 300.903,39
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	FPV
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 1.085,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 1.085,76
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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

(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)

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

	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 300.903,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 300.903,39
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	1.085,76
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
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(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	1.085,76

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 42 del 30.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 42 del 30.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.018.110,00 €	555.530,10	366.806,61	- 95.773,29 €
Residui passivi	286.029,39 €	193.642,95 €	55.686,94 €	- 36.699,50 €

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	97.690,47 €	36.699,50 €
Gestione corrente vincolata	- €	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	- €	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	- €	€ -
Gestione servizi c/terzi	- €	€ -
MINORI RESIDUI	97.690,47 €	€ 36.699,50

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

11

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

Analisi residui attivi al
31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ -	€ -	€ -	€ 66.881,34	€ 98.318,07	€ 165.199,41
Titolo II	€ -	€ -	€ 30.881,00	€ 20.587,21	€ 7.686,00	€ 59.154,21
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ 532,75	€ 37.248,86	€ 37.781,61

Titolo IV	€ -	€ -	€ 60.480,00	€ 181.902,87	€ 246.251,58	€ 488.634,45
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ -	€ -	€ 5.541,44	€ 3.459,69	€ 9.001,13
Totali	€ -	€ -	€ 91.361,00	€ 275.445,61	€ 392.964,20	€ 759.770,81

Analisi residui passivi al
31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	2018					
Titolo I	€ 500,08	€ -	€ 7.517,78	€ 3.688,70	€ 238.378,48	€ 250.085,04
Titolo II	€ 9.360,45	€ -	€ 12.452,72	€ 6.754,01	€ 203.203,80	€ 231.770,98
Titolo III		€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo IV		€ -	€ 7.413,20	€ -		€ 7.413,20
Titolo V		€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo VII		€ -	€ -	€ 8.000,00	€ 37.304,34	€ 45.304,34
Totali	€ 9.860,53	€ -	€ 27.383,70	€ 18.442,71	€ 478.886,62	€ 534.573,56

12

<u>SPESE</u>	Residui al 01.01.202 2	Pagamenti in conto residui	Riaccertamento residui	Residui passivi da esercizi precedenti	Residui passivi da esercizio di competenz a	TOTALE RESIDUI PASSIVI
TITOLO I SPESE CORRENTI	159.541,00	125.498,55	- 22.336,09	11.706,56	238.378,48	250.085,04
TITOLO II SPESE IN CONTO CAPITALE	107.958,60	65.282,64	-14.108,78	28.567,18	203.203,80	231.770,98
TITOLO III SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO IV RIMBORSO PRESTITI	7.413,20	0,00	0,00	7.413,20	0,00	7.413,20
TITOLO V CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

TITOLO VII				8.000,00	37.304,34	45.304,34
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11.116,40	2.861,76	-254,64			
TOTALE	286.029,39	193.642,95	- 36.699,50	55.686,945	478.886,62	534.573,56

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.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale contengono gli investimenti che il Comune ha attivato nel corso dell'esercizio. Appartengono a questa categoria gli interventi sul patrimonio per costruzioni, acquisti, urbanizzazioni, manutenzioni straordinarie. Le spese in conto capitale presentano il seguente andamento:

SPESA 2022	CONTRIBUTO CM / PROVINCIA / REGIONE MINISTERO	Oneri, Trasferimento Morina, Avanzo	IMPORTO TOTALE LAVORI
Messa in sicurezza strade comunali		10.000,00 oneri 10.000,00 Morina	20.000,00
Manutenzione straordinaria patrimonio, strade		8.323,00 oneri 1.677,00 migliorie boschive 19.567,00 avanzo	29.567,00
Scuola Lavone	170.00,00		170.000,00
Sentiero dei carbonai	6.000,00	7.379,24 oneri	13.379,24
Acquisto hardware		6.322,53 oneri	6.322,53
Sistemazione gradinate Lavone		3.844,00 oneri	3.844,00
Segnaletica stradale	30.000,00	6.098,43 oneri	36.098,43
Messa in sicurezza (asfalti)	16.000,00	7.905,78 oneri	23.905,78
Saldo Ponte di Aiale	198.554,14		198.554,14
Progettazione OO.PP.	20.521,59		20.521,59
Oneri di urbanizzazione edifici di culto		1.000,00 oneri	1.000,00
Rimborso oneri pratica XX	17.493,89		17.493,89
TOTALE	458.569,62	50.872,98 oneri	540.686,60

		19.567,00 avanzo 11.677,00 altri 82.116,98
--	--	---------------------------------------------------------

Sono stati inseriti nel FPV i seguenti lavori:

SPESA 2022 BILANCIO 2023	CONTRIBUTO CM / PROVINCIA / REGIONE	ONERI URBANIZZAZION E (accertamento 2022)	IMPORTO TOTALE LAVORI
Bando miniera	165.142,16	0	165.142,16
PGT – Invarianza idraulica		13.200,00 oneri	13.200,00
Messa in sicurezza	50.000,00	22.202,57 oneri 14.684,00 avanzo	86.886,57

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	59044,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	59.044,55

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 153.924,35	€ 214.260,96	€ 59.044,55
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ZERO.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

Il Comune di Pezzaze rispetta i tempi di pagamento e quindi rientra nei parametri contemplati dalla Legge (*Secondo quanto previsto dal D.P.C.M. 22/09/2014, art.9, dalla Legge 30 dicembre 2018, n.145, come modificata dal D.L. 6 novembre 2021, n.152, e come esplicitato dalla Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze 7 aprile 2022, n.17, l'indicatore è ottenuto sommando il prodotto tra numero di giorni e importo dovuto di ogni fattura e rapportando tale somma all'importo dei pagamenti di fatture avvenuti nel periodo considerato nel caso si analizzi l'anno 2022 o precedenti oppure nel caso in cui questo calcolo, comparato alla media semplice del numero di giorni di anticipo o ritardo, non risulti migliore di più di 20 giorni per l'anno 2023 o 15 giorni per l'anno 2024. In caso contrario, ovvero se l'indicatore calcolato come media ponderata risulta essere migliore rispetto a quello con media semplice di oltre 20 o 15 giorni, dipendentemente dall'anno, l'indicatore deve essere calcolato con il metodo della media semplice*)

15

Nel periodo 01.01.2022 – 31.12.2022 l'indicatore globale calcolato con il metodo della Media ponderata è pari a – 3,89 giorni

Nel periodo 01.01.2022 – 31.12.2022 l'indicatore globale calcolato con il metodo della Media semplice è pari a – 2,26 giorni

Secondo quanto previsto dalla vigente normativa sopra riportata l'Indicatore di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali risulta quindi essere pari a **-3,89 giorni**

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 52.837,70.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 2) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 3) La composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e al Fondo Svalutazione Debiti è così rappresentato:

DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO O CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO A.	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI B.	TOTALE RESIDUI ATTIVI C = A + B	IMPORTO MINIMO DEL FONDO D.	FCDE E.	% DI ACCANT. AL FCDE F = E/C
Imposte, tasse e proventi assimilati	98.318,07	66.881,34	165.199,41	52.837,70	52.837,70	31,98
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	7.686,00	51.468,21	59.154,21	0	0	0
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	36.677,93	532,75	37.210,68	0	0	0
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	570,93	0	570,93	0	0	0
Contributi agli investimenti	45.005,80	0	45.005,80	0	0	0
Altri trasferimenti in c/c da Amministrazioni Pubbliche	159.956,00	241.415,37	401.371,37	0	0	0
Entrate da alienazioni di beni materiali e immateriali	0	967,50	967,50	0	0	0
Altre entrate in c/c	41.289,78	0	41.289,78	0	0	0
TOTALE	389.504,51	361.265,17	750.769,6	52.837,7	52.837,7	7,04

GENERALE			8	0	0	
DI CUI FCDE PARTE CORRENTE	143.252,93	118.882,30	262.135,23	52.837,70	52.837,70	20,16
DI CUI FCDE IN C/C	246.251,58	242.382,87	488.634,45	0	0	0

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che solo una società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (Morina Srl) ma l'Ente non è soggetto ad accantonare alcun fondo in quanto non è previsto nello statuto che il Comune rifonda tali perdite.

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro zero, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Non vi sono contenziosi in essere né sono previsti.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro ZERO, non disponendo quindi alcun accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.800,00
- utilizzi	€ -
di cui TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 5.800,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € ZERO per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024). L'importo di tale aumento è stato corrisposto ai dipendenti nel mese di dicembre 2022.

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non ha esposto** nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018: l'ente non presenta un valore oltre la soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e quindi NON è soggetto a porre in essere tale Fondo.

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	€ 641.666,00	€ 543.978,76	84,78
Titolo 2	€ 435.081,27	€ 393.096,72	90,35
Titolo 3	€ 286.014,56	€ 298.095,32	104,22
Titolo 4	€ 3.294.761,19	€ 771.847,37	23,43
Titolo 5	€ 10.000,00	€ 10.000,00	100,00

18

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022

Recupero evasione IMU e TARI	€ 49.956,30	€ 19.956,30	€ -	€ 12.620,01
TOTALE	€ 49.956,30	€ 19.956,30	€ -	€ 12.620,01

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 42.946,69	
Residui riscossi nel 2022	€ 40.372,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 4.491,74	10,46%
Residui della competenza	€ 30.000,00	
Residui totali	€ 34.491,74	
FCDE al 31/12/2022	€ 12.620,01	36,59%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	
Proventi acquedotto	NP	
Proventi canoni depurazione	NP	

IMU, TARI IMPOSTE E TASSE

TITOLO I IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI		Accertamenti	Riscossioni in conto competenza a	Riscossioni in conto residui
1010106 Cap. 55.1	IMU - IMPOSTA MUNICIPALE UNICA.	255.352,96	212.920,89	8.995,27
1010108 Cap. 60.1	ICI – IMU DA ACCERTAMENTI PER ANNI PREGRESSI	49.956,30	19.956,30	40.372,13
1010116 Cap. 260	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF	68.038,163	68.038,16	2.246,99
1010152 Cap. 300.1/2	TASSA PER OCCUPAZIONE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	7.010,44	7.010,44	0
1010153	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	0	0	0

Cap. 150				
1010161 Cap. 360	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI - TARI	160.999,98	135.113,88	3.038,46
1010199	ALTRE IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI N.A.C.	2.621,02	2.621,02	0
TOTALE TITOLO I		543.978,76	445.660,69	54.652,85

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione (I CONTRIBUTI PER PERMESSI DI COSTRUIRE NON SONO STATI UTILIZZATI AL FINANZIAMENTO DELLA SPESA DEL TITOLO I):

Contributi permessi a costruire (conto capitale)	2020	2021	2022
Accertamento	€ 54.498,67	€ 62.780,94	€ 105.524,00
Riscossione	€ 54.498,67	€ 62.780,94	€ 64.234,22

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 293,90	€ 4.574,72	€ 4.000,00
riscossione	€ 293,90	€ 4.574,72	€ 3.429,07
%riscossione	100,00	100,00	85,73

La parte vincolata del (50%) risulta destinata a spese per investimenti.

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

TITOLO III ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		Accerta menti	Riscossi oni in conto compet enza	Riscoss ioni in conto residui
3010 100	VENDITA DI BENI	5.590,00	5.590,00	0
3010 200	ENTRATE DALLA VENDITA E DELL'EROGAZIONE DI SERVIZI	39.113,52	33.273,19	3.677,25
3010 300	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	218.307,46	187.469,86	600,00
3020 200	ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	23.294,61	22.723,68	0

3030 300	ALTRI INTERESSI ATTIVI	0	0	0
3040 200	ENTRATE DERIVANTI DALLA DISTRIBUZIONE DI DIVIDENDI	635,46	635,46	0
3050 200	RIMBORSI IN ENTRATA	11.154,27	11.154,27	36.600,00
TOTALE TITOLO III		298.095,32	260.846,46	40.877,25

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
10 1	redditi da lavoro dipendente	€ 220.355,96	€ 254.430,04	34.074,08
10 2	imposte e tasse a carico ente	€ 14.577,99	€ 16.719,49	2.141,50
10 3	acquisto beni e servizi	€ 490.407,23	€ 612.302,27	121.895,04
10 4	trasferimenti correnti	€ 149.641,43	€ 123.494,02	-26.147,41
10 5	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
10 6	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
10 7	interessi passivi	€ 11.825,27	€ 10.572,05	-1.253,22
10 8	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
10 9	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 38.115,90	€ 24.054,57	-14.061,33
11 0	altre spese correnti	€ 12.925,85	€ 22.459,75	9.533,90
TOTALE		€ 937.849,63	€ 1.064.032,19	126.182,56

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	variazion e
20 1	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
20 2	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 389.191,85	€ 699.538,71	310.346,86
20 3	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00

20		€	€	
4	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	0,00
20		€	€	285.850,7
5	Altre spese in conto capitale	179.358,30	465.209,09	9
TOTALE		€ 568.550,15	€ 1.164.747,80	596.197,65

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;
- per l'attivazione degli investimenti **sono** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

La dotazione organica vigente dell'Ente è stata determinata con le seguenti deliberazioni:

- Delibera di Giunta Comunale n. 80 del 08 Novembre 2021 avente ad oggetto: "Esame ed piano triennale dei fabbisogni di personale 2022 - 2024. Verifica delle eccedenze. dotazione organica"
- Delibera di Giunta Comunale n. 47 del 15 Giugno 2022 avente ad oggetto: " Esame ed approvazione modifica al piano triennale dei fabbisogni di personale 2022 - 2024. Verifica delle eccedenze. Dotazione organica".

Le delibere rispettano:

- i vincoli e le indicazioni contenute nel DPCM di cui all'art. 1, comma 98, della legge 30/12/2004, n. 311 emanato in data 15.02.2006 e dell'art. 76;
- i principi ed i criteri contenuti nell'articolo 1, comma 1, del decreto legislativo n. 165/2001, nell'articolo 1, comma 557 e seguenti della legge 27.12.2006, n. 296 e nell'art. 3, commi 120-121 della legge 24.12.2007, n. 244, e tiene conto in particolare del processo tecnologico che consente alle amministrazioni di adottare misure di razionalizzazione e riorganizzazione dei propri uffici, finalizzate ad una rapida e razionale riallocazione del personale ed alla ottimizzazione dei compiti direttamente connessi con le attività istituzionali e dei servizi da rendere all'utenza;

e fa risultare a cinque il numero complessivo dei dipendenti previsti dalla dotazione organica.

Ricordato che il valore medio di riferimento del triennio 2011/2013 da rispettare ai sensi dell'art. 1, comma 557-*quater*, della l. 296/2006, introdotto dall'art. 3 del d.l. 90/2014, è pari a € 260.010,15

SPESA DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART.1 COMMA 557 DELLA L. 296/2006			
ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	VALORE MEDIO TRIENNIO
€. 266.050,40	€. 259.952,35	€. 254.027,69	€. 260.010,15

L'andamento della spesa di personale è così distribuito:

Classificazione economica SPESE	CONSUMATIVO 2008	CONSUMATIVO 2014	CONSUMATIVO 2015	CONSUMATIVO 2016	CONSUMATIVO 2017	CONSUMATIVO 2018	CONSUMATIVO 2019	CONSUMATIVO 2020	CONSUMATIVO 2021	CONSUMATIVO 2022
Intervento 01-	354.648,34	279.395,42	217.745,58	159.199,70	186.607,10	184.270,61	211.733,52	198.173,73	220.355,96	222.217,98

PERSO NALE										
Interven to 07 – IMPOS TE E TASSE	25.093,4 4	19.78 2,77	13.475, 53	10.289, 16	12.045, 41	12.901, 92	13.930, 17	13.823, 46	14.577, 99	16.719, 48
TOTAL E	379.741, 78	299.1 78,19	231.22 1,11	169.48 8,86	198.65 2,51	197.17 2,53	225.66 3,69	211.99 7,19	234.93 3,95	238.93 7,46

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 260.010,15;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente NON ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra/ non 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	€ 342.490,02	€ 222.217,98
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 22.106,30	€ 16.719,48
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 364.596,32	€ 238.937,46
(-) Componenti escluse (B)	€	

	104.586,18	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	260.010,14	238.937,46
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

Non si rilevano debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Il Comune ha rispettato il limite d'indebitamento ottenendo l'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti come segue:

ANNO	INTERESSI PASSIVI	ENTRATE CORRENTI CONTO CONSUNTIVO		% INDEBITAMENTO
2022	10.572,05	2020	1.208.476,91	0,87
2021	22.738,31	2019	1.056.700,12	2,15
2020	21.568,14	2018	996.345,23	2,16
2019	21.288,66	2017	953.313,84	2,03
2018	24.165,40	2016	1.043.654,00	2,31%
2017	26.663,40	2015	1.118.647,15	2,38%
2016	38.460,96	2014	1.041.060,00	3,69%
2015	30.487,75	2013	1.165.510,08	2,61%
2014	37.877,89	2012	1.152.248,30	3,29%
2013	42.131,85	2011	1.100.888,24	3,83%
2012	47.901,38	2010	1.067.898,10	4,49%
2011	37.411,01	2009	1.029.458,14	3,63%

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

s.m.i;

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente NON ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto;

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
2,16 %	2,15 %	0,87%

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 550.917,93
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 484.486,53
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 173.072,45
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.208.476,91
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 120.847,69
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022	€ 10.572,05
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ -
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 120.847,69
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 10.572,05
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100	0,87

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo 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 **non ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19. – TUTTE LE RISORSE SONO STATE CERTIFICATE NEL MODELLO RISTORI DELLA CERTIFICAZIONE COVID – 19.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19. – NON SUSSISTE LA FATTISPECIE.

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

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **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 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 decreto-legge 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 decreto-legge n. 17 del 2022.

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'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della

spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato né proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire, né la quota libera dell'avanzo di amministrazione, né risorse derivanti dalle sanzioni per violazioni delle norme del codice della strada.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

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 deliberazione del Consiglio Comunale nr. 32 del 21.12.2022 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.
(verbale del revisore nr. 11 del 12.12.2022)

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**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE \leq A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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

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 Immateriali, materiali e finanziarie	8.578.625,59	8.119.200,33	459.425,26
C) ATTIVO CIRCOLANTE	938.576,86	1.051.828,61	-113.251,75
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	9.517.202,45	9.171.028,94	346.173,51
A) PATRIMONIO NETTO	8.412.858,96	8.252.559,28	160.299,68
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	3.800,00	2.000,00	1.800,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.100.543,49	916.469,66	184.073,83
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	9.517.202,45	9.171.028,94	346.173,51
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	0,00	0,00	0,00
A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00	0,00
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	0,00	0,00	0,00
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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.

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'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,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

29

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

*L'Organo di revisione in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio **attesta che non sono state riscontrate irregolarità contabili, finanziarie ed economiche.***

Si è inoltre accertato:

- *L'attendibilità delle risultanze della gestione*
- *Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica*
- *La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;*
- *L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio*
- *L'attendibilità dei valori patrimoniali*
- *L'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;*

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- *verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;*
- *economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;*

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PATTI MASSIMILIANO

