

Dott. Rag.

PIER GIORGIO MORRI

*Commercialista
Revisore Contabile
Consulenza Societaria,
Fiscale, Tributaria*

COMUNE DI MONTECRETO

Provincia di Modena

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. PIER GIORGIO MORRI



Via Flaminia 23 - 47923 Rimini

Telefono 0541 782511

Fax 0541 783324

Partita Iva 01989040405

Comune di Montecreto

Organo di revisione

Verbale n.44 del 23 Maggio 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

2

Lì, 23 Maggio 2023

L'Organo di revisione

DOTT. PIER GIORGIO MORRI



Sommario

INTRODUZIONE	<u>4</u>
Verifiche preliminari	<u>5</u>
CONTO DEL BILANCIO	<u>6</u>
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	9
Analisi della gestione dei residui	10
Gestione Finanziaria	13
Analisi degli accantonamenti	13
Analisi delle entrate e delle spese	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	Errore. Il segnalibro non è definito.
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	Errore. Il segnalibro non è definito.
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	<u>19</u>
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	Errore. Il segnalibro non è definito.
(RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	<u>19</u>
CONCLUSIONI	<u>19</u>

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Pier Giorgio Morri revisore unico **nominato** con delibera dell'organo consiliare n.26 del 29/07/2021;

- ◆ ricevuta da ultimo in data 22 maggio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.25 del 29.04.2023, 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):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

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

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione (qualora dovuti) risultano 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. 922 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto a controlli di cui all'art. 243 del Tuel;

Si precisa che:

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, *ha rilevato che la cassa vincolata era in fase aggiornamento/ determinazione*;

- l'Ente **risulta** essere adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP fino alla data odierna;

- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta

- l'Ente **ha** pubblicato sul sito dell'amministrazione dei rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

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

Il revisore unico prende atto che gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente dalla responsabile finanziaria;

- 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;

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'esercizio 2022 si è chiuso con un risultato di amministrazione di Euro 1.453.858,20, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				281458,79
RISCOSSIONI	(+)	1004051,15	3830336,50	4834387,65
PAGAMENTI	(-)	759600,74	4185953,49	4945554,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			170292,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			170292,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	2087819,38	1053997,88	3141817,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	600759,40	1149898,40	1750657,80
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			20376,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			87217,39
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1453858,20

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.549.220,74	€ 1.627.315,80	€ 1.453.858,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 175.682,54	€ 128.454,00	€ 98.059,53
Parte vincolata (C)	€ 1.294.301,82	€ 1.330.689,06	€ 1.161.429,93
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.793,03	€ 7.135,38	€ 19.742,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 76.443,35	€ 161.037,36	€ 174.626,70

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

dell'esercizio 2021

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali		Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	ICOP	Fondo passivo pluriennale	Altri fondi	Ex lege	Trasferi	mutuo	ante	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 134.647,14	€ 134.647,14								
Finanziamento spese di investimento	€ 25.785,22	€ 25.785,22								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 59.556,47					€ 9.567,16	€ 33.881,79	€ 576,97	€ 15.551,16	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 7.135,38									€ 7.135,38
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.400.191,59	€ 605,00	€ 128.454,00	€ -		€ 329,00	€ 1.137.492,66	€ 90.376,54	€ 42.935,39	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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:

7

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 451.517,51
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.326.632,07
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 107.593,47
SALDO FPV	€ 1.219.038,60
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 7.803,92
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 973.703,53
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 24.920,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 940.978,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 451.517,51
SALDO FPV	€ 1.219.038,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 940.978,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 227.124,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.400.191,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.453.858,20

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio

dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		124.057,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.984,95
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		107.072,05
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-30.394,47
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		137.466,52
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		870.588,29
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	826.680,73
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		43907,56
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		43907,56
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		994.645,30
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		843.665,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		150979,62
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-30.394,47
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		181374,09

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): € 994.645,30
- W2 (equilibrio di bilancio): € 150.979,62
- W3 (equilibrio complessivo): € 181.374,09

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

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 22.734,35	€ 20.376,08
FPV di parte capitale	€ 1.303.897,72	€ 87.217,39
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 21.344,15	€ 22.735,35	€ 20.376,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 21.344,15	€ 22.734,35	€ 20.376,08
- 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	€ -	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.617.956,19	€ 1.303.897,72	€ 87.217,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.617.956,19	€ 1.303.897,72	€ 87.217,39
- 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	20.376,08
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	20.376,08

10

Analisi della gestione dei residui

L'Ente *ha provveduto* al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL sul quale è stato espresso parere dell'Organo di revisione con verbale n. 43 del 29.04.2023

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. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.057.770,14	€ 1.004.051,15	€ 2.087.819,38	-€ 965.899,61
Residui passivi	€ 1.385.281,06	€ 759.600,74	€ 600.759,40	-€ 24.920,92

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	€ 19.317,70	€ 52.685,82
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 16.072,94
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.063.791,41	€ 145.789,86
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 17.736,09	€ 7.633,11
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 181,46
MINORI RESIDUI	€ 1.100.845,20	€ 222.363,19

L'anzianità dei residui attivi e passivi è la seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 39.037,05	€ 321,38	€ 6.745,30	€ 13.410,03	€ 55.584,50	€ 115.098,26
Titolo II		€ -	€ 1.200,00	€ 20.371,00	€ 116.166,62	€ 137.737,62
Titolo III		€ 7.523,76	€ 20.372,44	€ 10.730,93	€ 49.437,83	€ 89.299,18
Titolo IV	€ 398.517,75	€ 47.582,07	€ 704.420,68	€ 686.352,77	€ 722.355,51	€ 2.559.228,78
Titolo V	€ 1.234,22	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI		€ -	€ -	€ 130.000,00	€ 110.453,42	€ 240.453,42
Titolo VII		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totali	€ 438.789,02	€ 55.427,21	€ 732.738,42	€ 860.864,73	€ 1.053.997,88	€ 3.141.817,26

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 103.130,75	€ 59.463,46	€ 105.199,17	€ 106.164,30	€ 487.675,55	€ 861.633,23
Titolo II	€ 12.499,13	€ 37.639,78	€ 6.125,83	€ 144.850,09	€ 636.247,50	€ 837.362,33
Titolo III		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV		€ -	€ 179,99	€ 25.506,90	€ 25.857,82	€ 51.544,71
Titolo V		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII		€ -	€ -	€ -	€ 117,53	€ 117,53
Totali	€ 115.629,88	€ 97.103,24	€ 111.504,99	€ 276.521,29	€ 1.149.898,40	€ 1.750.657,80

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	0,00	0,00	0,00	26780,77	759331,00	6775,83	0,00		cap. 3	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	28833,93	752428,62					
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99,09099					
TARSU/TIA/TARITARES	Residui iniziali	2478,86	1998,98	336,20	15667,48	0,00	315333,00	43348,37	0,00		cap. 34 e 34/1	
	Riscosso c/residui al 31.12	1129,04	1883,54	115,00	11409,88	0,00	289190,51					
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91,70956					
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	1234,22	0,00	0,00	0,00	0,00	386,10	1620,32	0,00		cap. 424/10	
	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	0,00	0,00	0,00	30179,10	31748,37	20282,40	0,00		cap 586 586/1	
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	28414,78	14554,79					
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45,84421					
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00						

Servizi conto terzi e partite di giro

Gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi risultano equivalenti, come da relazione della responsabile del servizio.

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)	€	170.292,21		
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	170.292,21		
			2020	2021
			2022	
Fondo cassa complessivo al 31.12	€	-	€ -	€ 170.292,21
			<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -

L'ente **non ha provveduto** ad aggiornare/predisporre la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022;

L'Ente è in equilibrio di cassa.

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

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ -	€ -	€ 728.010,39
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ 47,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 43.743,53
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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.

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

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

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **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, come da prospetto sopra riportato;

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00, **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 supportate da lettera dell'avvocato;

stante quanto indicato le quote accantonate appaiono congrue;

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato;

Altri fondi e accantonamenti

L'Ente non ha accantonato nel risultato di amministrazione somme per le passività potenziali probabili;

14

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente presenta un indicatore tempestività dei pagamenti annuale 2022 15,75

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1186313,61	1186519,55	100,02
Titolo 2	246215,78	196649,43	
Titolo 3	513449,26	505828,23	
Titolo 4	2898457,26	831900,75	
Titolo 5	0,00	0,00	

Attività di verifica e controllo

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	Esercizio 2022
Recupero evasione IMU	€ 83.728,61	€ 68.299,71	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.510,68	€ 1.510,68	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 85.239,29	€ 69.810,39	€ -	€ -

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		€ 356.277,46	356.277,46
102 imposte e tasse a carico ente		€ 43.965,59	43.965,59
103 acquisto beni e servizi		€ 921.376,22	921.376,22
104 trasferimenti correnti		€ 325.897,10	325.897,10
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi		€ 58.682,84	58.682,84
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate		€ 3.012,00	3.012,00
110 altre spese correnti		€ 20.495,00	20.495,00
TOTALE	€ -	€ 1.729.706,21	1.729.706,21

15

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		€ 1.966.151,33	1.966.151,33
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale		€ 24.601,60	24.601,60
TOTALE	€ -	€ 1.990.752,93	1.990.752,93

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni rispettano i limiti di legge e sono riportate nella seguente tabella;

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 100,00	€ 396.137,58
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 23.348,16
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		€ 1.200,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 100,00	€ 420.685,74
(-) Componenti escluse (B)		€ 68.536,79
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 375.370,92	€ 352.148,95

Debiti fuori bilancio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non si rilevano debiti fuori bilancio da parte dell'Ente come da documentazione fornita;

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

- Concessione di garanzie

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'Ente **ha/non ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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)	€ 1.084.539,44	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 205.845,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 456.840,33	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.747.224,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 174.722,50	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 58.682,84	
(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)	€ 116.039,66	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 58.682,84	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		3,36%

17

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 2.569.656,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 162.175,20
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 710.453,42
TOTALE DEBITO	=	€ 3.117.934,23

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ -	€ -	€ 2.569.656,01
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 710.453,42
Prestiti rimborsati (-)			-€ 162.175,20
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da			

specificare)			
Totale fine anno	€ -	€ 2.569.656,01	€ 3.117.934,23
Nr. Abitanti al 31/12			922
	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!

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

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 68.489,17	€ 56.241,81	€ 58.682,84
Quota capitale	€ 63.526,47	€ 153.583,97	€ 162.175,20
Totale fine anno	€ 132.015,64	209.825,78	€ 220.858,04

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'Ente nel 2022 *ha* accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Gestione emergenza energetica

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, come da tabella allegata:

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 35.119,68
Totale	€ 35.119,68
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 228.657,46
Totale	€ 228.657,46

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.

LA CONTABILITA' ECONOMICA -PATRIMONIALE

La contabilità economica patrimoniale è di tipo semplificata.

L'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **non ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

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;

in particolare risultano:

le principali voci del conto di bilancio;

19

CONSIDERAZIONI PROPOSTE E CONCLUSIONI

Si evidenzia che il risultato di amministrazione parte disponibile si ritiene che prudenzialmente non debba essere applicato al Bilancio di previsione 2023, in attesa del monitoraggio semestrale della riscossione delle entrate.

Tenuto conto di quanto sopra esposto rilevato e proposto si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PIER GIORGIO MORRI



