

COMUNE DI SERNAGLIA DELLA BATTAGLIA

Provincia di Treviso

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2022**

Comune di Sernaglia della Battaglia

Organo di revisione

Verbale n. __7__ del 18/5/2023

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 Sernaglia della Battaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di revisione

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	26
CONCLUSIONI	26

INTRODUZIONE

Il sottoscritto dr. Vasco Veri, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 30/12/2021;

- ◆ ricevuta in data 16/5/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 70 del 10/5/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ 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. 38 del 9/11/2017;

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;
- ◆ 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, 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. ---
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. ---
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. ---

- ◆ 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.

5

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 6.166 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'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o seguito 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 **non 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;
- 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;

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

		Partenariato pubblico/privato
a) <i>Leasing immobiliare</i>	NO	
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO	
c) <i>Lease-back</i>	NO	
d) <i>Project financing</i>	SI	privato
e) <i>Contratto di disponibilità</i>	NO	
f) <i>Società di progetto</i>	NO	
g) <i>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	NO	

- 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 31/1/2023, con deliberazione di Giunta Comunale n.17 del 31/1/2023 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 assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale,

6

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche			€ -		
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici (centri estivi)	€ 25.360,00	€ 50.119,00	-€ 24.759,00	50,60%	60,49%
Impianti sportivi	€ 5.252,44	€ 99.209,27	-€ 93.956,83	5,29%	28,62%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo (<i>trasporto soggiorni</i>)	€ 120,30	€ 2.717,00	-€ 2.596,70	4,43%	23,33%
Altri servizi (pasti anziani)	€ 31.817,94	€ 34.402,85	-€ 2.584,91	92,49%	102,64%
Totali	€ 62.550,68	€ 186.448,12	-€ 123.897,44	33,55%	

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 1.479.188,69, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.192.543,01
RISCOSSIONI	(+)	481.761,14	4.030.650,82	4.512.411,96
PAGAMENTI	(-)	976.140,82	4.411.692,07	5.387.832,89
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.317.122,08
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.317.122,08
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.230.683,29	387.043,54	3.617.726,83
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	649.119,00	1.389.797,07	2.038.916,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			91.317,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.325.426,21
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			1.479.188,69

7

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.908.800,81	€ 1.870.149,71	€ 1.479.188,69
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 1.055.230,64	€ 983.983,97	€ 862.506,90
Parte vincolata (C)	€ 432.981,22	€ 262.896,09	€ 190.246,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 91.719,56	€ 7.769,85	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 328.869,39	€ 615.499,80	€ 426.435,44

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	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 595.261,75	€ 595.261,75								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 20.238,05	€ 20.238,05								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 113.680,00		€ -	€ -	€ 113.680,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 102.340,14					€ 49.367,59	€ 5.459,08	€ -	€ 47.513,47	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 7.769,85									€ 7.769,85
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ 296.734,40		€ 573.569,57	€ 41.367,80	€ 1.022,08	€ -	€ 118.166,07	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.870.149,71	€ 615.499,80	€ 296.734,40	€ -	€ 687.249,57	€ 90.735,39	€ 6.481,16	€ -	€ 165.679,54	€ 7.769,85

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	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 1.383.794,78
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.274.765,52
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.416.744,15
SALDO FPV	€ 858.021,37
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.926,65
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 8.910,30
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 140.796,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 134.812,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 1.383.794,78
SALDO FPV	€ 858.021,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 134.812,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 839.289,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.030.859,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.479.188,69

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		282.991,96
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	78.122,98
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	5.459,08
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		199.409,90
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-75.920,05
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		275.329,95
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		30.524,42
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	24.231,32
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		6.293,10
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-10.000,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		16.293,10
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		313.516,38
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		78.122,98
Risorse vincolate nel bilancio		29.690,40
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		205.703,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-85.920,05
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		291.623,05

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): € 313.516,38
- W2 (equilibrio di bilancio): € 205.703,00
- W3 (equilibrio complessivo): € 291.623,05

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	€ 80.789,39	€ 91.317,94
FPV di parte capitale	€ 2.193.976,13	€ 1.325.426,21
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	€ 73.057,34	€ 80.789,39	€ 91.317,94
- 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 *	€ 73.057,34	€ 80.879,39	€ 91.317,14
- 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** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 558.445,70	€ 2.193.976,13	€ 1.325.426,21
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 558.445,70	€ 2.193.976,13	€ 547.976,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 777.450,08
- 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	86.420,37
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	4.897,57
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	91.317,94

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.68 del 8/5/2023 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.68 del 8/5/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.718.428,08	€ 481.761,14	€ 3.230.683,29	-€ 5.983,65
Residui passivi	€ 1.766.055,86	€ 976.140,82	€ 649.119,00	-€ 140.796,04

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	€ 3.892,44	€ 129.750,45
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 2.091,21	€ 4.937,93
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 6.107,66
MINORI RESIDUI	€ 5.983,65	€ 140.796,04

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.

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

- **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	€ 129.306,28	€ 26.177,58	€ 6.561,96	€ 2.616,00	€ 54.117,35	€ 218.779,17
Titolo II	€ -	€ 23,53	€ 57.133,74	€ 31.810,80	€ 84.344,27	€ 173.312,34
Titolo III	€ 123.750,66	€ 1.527,93	€ 49.290,16	€ 340.904,36	€ 134.314,57	€ 649.787,68
Titolo IV	€ 12.394,97	€ 61.462,86	€ 32.081,03	€ 2.349.195,82	€ 111.293,10	€ 2.566.427,78
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 5.547,86					€ 5.547,86
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
Titolo IX	€ -	€ 233,50	€ 664,25	€ -	€ 2.974,25	€ 3.872,00
Totali	€ 270.999,77	€ 89.425,40	€ 145.731,14	€ 2.724.526,98	€ 387.043,54	€ 3.617.726,83

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 10.505,69	€ -	€ 103.533,27	€ 63.220,17	€ 609.901,11	€ 787.160,24
Titolo II	€ 3.211,16	€ 11.225,64	€ 32.062,60	€ 256.104,01	€ 747.920,48	€ 1.050.523,89
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 106.548,67	€ 16.687,44	€ 21.142,15	€ 24.878,20	€ 31.975,48	€ 201.231,94
Totali	€ 120.265,52	€ 27.913,08	€ 156.738,02	€ 344.202,38	€ 1.389.797,07	€ 2.038.916,07

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	17.304,29	122.538,01	26.842,79	30.632,00	43.711,00	118.996,14	52.914,52	194.752,58
	Riscosso c/residui al 31.12	1.492,50	9.343,52	665,21	24.070,04	41.551,00	42.845,83		
	Percentuale di riscossione	8,63	7,62	2,48	78,58	95,06			
TARSU/TIA/TARI/TARES	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			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	78,29	19.091,37	0,00	27.189,31	16.728,24	71.216,21	21.367,57	65.597,13
	Riscosso c/residui al 31.12	78,29	266,55	0,00	3.010,43	8.459,59	52.063,86		
	Percentuale di riscossione	100,00	1,40	#DIV/0!	11,07	50,57			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.880,00	1576,63	408,20
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	19.917,00	18.063,37		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	19.917,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	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

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.317.122,08
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.317.122,08

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.529.579,14	€ 2.192.543,01	€ 1.317.122,08
di cui cassa vincolata	€ 67.602,34	€ 95.280,25	€ 172.453,12

14

L'Ente **non ha** effettuato anticipazioni di tesoreria nel corso dell'esercizio considerato.

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

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
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -7 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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 282.209,98 come risulta dall'allegato c) al conto del bilancio..

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che i soggetti partecipati dal Comune di Sernaglia della Battaglia non presentano situazioni deficitarie per cui non ha proceduto ad accantonare apposito fondo nel risultato d'amministrazione.

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. Pertanto non ha effettuato accantonamenti nel risultato d'amministrazione.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

In base alle indicazioni fornite dai vari responsabili di Area l'Ente ha verificato che non è necessario costituire un apposito fondo contenzioso.

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)	€ 5.468,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.377,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.845,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 30.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022. Il precedente accantonamento è stato in parte utilizzato nel corso del 2022 a seguito dell'approvazione del CCNL 2022-2024.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
<i>Garanzia 10% progetto LIFE17 NAT/IT/000507 LIFE</i>	<i>32.871,52</i>
<i>Restituzione contributo indennità amministratori</i>	<i>24.350,35</i>
<i>Restituzione trasferimenti Statali versati in eccesso</i>	<i>97.066,55</i>
<i>Fondo rischi sanzione discarica SO</i>	<i>388.223,50</i>

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	2.015.194,00	2.003.422,62	99,42
Titolo 2	466.222,33	395.742,35	84,88
Titolo 3	1.234.016,90	1.094.665,49	88,71
Titolo 4	371.640,00	316.017,90	85,03
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>concessionario</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>esternalizzata</i>	<i>esternalizzata</i>
Sanzioni per violazioni	<i>diretta</i>	<i>concessionario</i>
Fitti attivi e canoni	<i>diretta</i>	<i>concessionario</i>
Proventi acquedotto	<i>esternalizzata</i>	<i>esternalizzata</i>
Proventi canoni depurazione	<i>esternalizzata</i>	<i>esternalizzata</i>

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	€ 104.298,06	€ 128.076,97	€ 99.873,80
Riscossione	€ 104.298,06	€ 128.076,97	€ 99.873,80

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	€ 65.451,63	€ 48.180,66	€ 73.432,43
riscossione	€ 35.379,97	€ 31.452,42	€ 52.063,86
%riscossione	54,06	65,28	70,90

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 80.739,79	€ 48.180,66	€ 73.432,86
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 33.587,62	€ 15.306,34	€ 18.708,18
entrata netta	€ 47.152,17	€ 32.874,32	€ 54.724,68
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 46.627,98	€ 32.326,17	€ 33.019,85
% per spesa corrente	98,89%	98,33%	60,34%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Attività di verifica e controllo

18

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 78.116,98	€ 39.604,98	€ 38.512,00	€ 160.815,76
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 78.116,98	€ 39.604,98	€ 38.512,00	€ 160.815,76

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 241.328,09	
Residui riscossi nel 2022	€ 77.122,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 456,00	
Residui al 31/12/2022	€ 164.661,82	68,23%
Residui della competenza	€ 52.914,52	
Residui totali	€ 217.576,34	
FCDE al 31/12/2022	€ 194.752,58	89,51%

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	€ 904.965,27	€ 924.978,66	20.013,39
102 imposte e tasse a carico ente	€ 69.264,08	€ 67.659,51	-1.604,57
103 acquisto beni e servizi	€ 1.269.075,98	€ 1.645.972,57	376.896,59
104 trasferimenti correnti	€ 744.613,06	€ 532.984,94	-211.628,12
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 7.578,37	€ 6.462,29	-1.116,08
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.460,15	€ 23.227,85	21.767,70
110 altre spese correnti	€ 50.581,10	€ 59.245,23	8.664,13
TOTALE	€ 3.047.538,01	€ 3.260.531,05	212.993,04

19

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, 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	€ 2.277.249,49	€ 1.849.941,99	-427.307,50
203 Contributi agli investimenti	€ 295.843,67	€ 7.928,25	-287.915,42
204 Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE	€ 2.573.093,16	€ 1.857.870,24	-715.222,92

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato i vincoli di legge così come attestato nei provvedimenti relativi alla definizione del fabbisogno del personale, aggiornati annualmente.

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 ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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	€ 965.893,75	€ 940.278,66
Spese macroaggregato 103	€ 6.198,67	€ 11.072,41
Irap macroaggregato 102	€ 61.433,33	€ 53.865,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.033.525,75	€ 1.005.216,07
(-) Componenti escluse (B)	€ 190.040,73	€ 235.593,10
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 843.485,02	€ 769.622,97
(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 ed ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo con verbale n. 19 del 20/12/2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio 2022 non sono emersi debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente nel corso dell'esercizio non è ricorso a mutui per il finanziamento delle spese d'investimento;

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.934.777,68	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 782.205,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 979.152,75	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.696.135,95	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 369.613,60	
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)	€ 6.462,29	
(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)	€ 363.151,31	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 6.462,29	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		17,48%

21

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 461.034,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 75.241,85
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 385.792,52

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 767.064,69	€ 535.160,14	€ 461.034,37
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 231.903,69	-€ 74.125,77	-€ 75.241,85
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 0,86	€ -	
Totale fine anno	€ 535.160,14	€ 461.034,37	€ 385.792,52
Nr. Abitanti al 31/12	6.166,00	6.102,00	6.086,00
Debito medio per abitante	86,79	75,55	63,39

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 21.328,27	€ 7.578,37	€ 6.462,29
Quota capitale	€ 231.903,69	€ 74.125,77	€ 75.241,85
Totale fine anno	€ 253.231,96	€ 81.704,14	€ 81.704,14

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti 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.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 32.306,92 relativi al fondo di solidarietà e di sostegno all'abitare.

L'Organo di revisione raccomanda di predisporre nei termini la certificazione 2022 Covid-2019 il cui termine di invio è il 31.5.2023 con particolare riferimento ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che dovranno essere rendicontati.

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.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 49.367,59
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 87.254,23
Totale	€ 136.621,82
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 136.621,82
Totale	€ 136.621,82

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."

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati in quanto la stessa è programmata in sede di approvazione del bilancio consolidato 2022.

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 consiliare n. 103 in data 14/7/2022 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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono/non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31/12/2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	

24

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	29.510.307,92	28.345.584,75	1.164.723,17
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.683.894,24	5.637.684,10	-953.789,86
D) RATEI E RISCONTI	18.060,49	18.287,04	-226,55
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	34.212.262,65	34.001.555,89	210.706,76
A) PATRIMONIO NETTO	18.486.149,18	18.062.189,11	423.960,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	572.451,92	681.781,57	-109.329,65
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.845,00	5.468,00	2.377,00
D) DEBITI	2.424.708,59	2.234.369,40	190.339,19
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	12.721.107,96	13.017.747,81	-296.639,85
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	34.212.262,65	34.001.555,89	210.706,76
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.325.426,21	2.193.976,13	-868.549,92

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.343.324,75
Fondo svalutazione crediti +	€ 282.209,98
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 7.807,90
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 3.617.726,83

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti +	€ 2.424.708,59
Debiti da finanziamento -	€ 385.792,52
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 2.038.916,07

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	<i>Riserve</i>		22692544,15
Allb	da capitale		
Allc	da permessi di costruire	€	3.016.164,16
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrin	€	19.676.379,99
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	€	324.086,27
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	€	8.133.518,93
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€	12.664.000,17
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	41.178.693,33

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 572,451.92
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 572,451.92

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	3.593.517,23	4.287.022,65	-693.505,42
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.656.647,44	4.039.828,93	-383.181,49
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	429.722,14	428.533,33	1.188,81
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	21.966,42	407.429,38	-385.462,96
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-4.571,32	121.216,71	-125.788,03
IMPOSTE	59.900,76	60.953,75	-1.052,99
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	324.086,27	1.143.419,39	-819.333,12

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,
- il conto economico,
- lo stato patrimoniale.

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

DR. VASCO VERI