

COMUNE DI VALGOGLIO

Provincia di Bergamo

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. TARASCO KEVIN

Comune di Valgoglio

Organo di revisione

Verbale n. 3/2023

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;

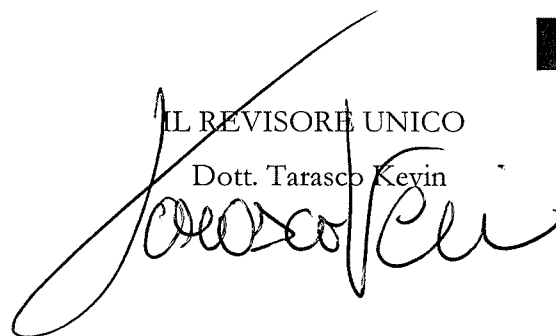
presenta

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 Valgoglio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lonato del Garda, lì 07/04/2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Tarasco Kevin



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Tarasco Kevin revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 29/03/2021;

◆ ricevuta in data 30/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 30/03/2023, completi dei documenti 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 dell'Ente.

TENUTO CONTO CHE

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

Verifiche preliminari

- L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 585 abitanti.
- L'Ente non è in dissesto.
- L'Organo di revisione precisa che:
 - l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
 - l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
 - l'Ente non è terremotato;
 - l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Alto Serio;
 - l'Ente non partecipa a Consorzi 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";
 - nel corso del 2022 la Corte dei conti non ha mosso rilievi nei confronti dell'Ente di alcun tipo;
 - 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 corso del 2022 l'Ente non ha applicato avanzo vincolato presunto;
 - 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 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;
- 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;
- 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 588.380,61, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				777.790,89
RISCOSSIONI	(+)	283.988,54	1.036.748,06	1.320.736,60
PAGAMENTI	(-)	172.354,23	1.381.553,12	1.553.907,35
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			544.620,14
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			544.620,14
RESIDUI ATTIVI	(+)	244.166,78	155.039,26	399.206,04
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				18.320,28
RESIDUI PASSIVI	(-)	12.384,77	100.499,73	112.884,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			5.717,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			236.844,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			588.380,61

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	378.801,36	576.548,16	588.380,61
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			

Parte accantonata (B)	14.874,96	24.157,25	12.792,40
Parte vincolata (C)	89.719,38	78.120,30	130.618,03
Parte destinata agli investimenti (D)	60.204,42	118.144,80	101.899,06
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	214.002,60	356.125,81	343.071,12

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 ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Bilancio nel 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 disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	137.440,20	137.440,20								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	5.000,00		-	-	5.000,00					118.144,80
Utilizzo parte vincolata	15.500,00					15.500,00	-	-		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	118.144,80									
Valore delle parti non utilizzate	300.463,16	218.685,61	17.149,26	-	2.007,99	40.881,79	18.356,79	-	3.381,72	-
Valore monetario della parte	576.548,16	356.125,81	17.149,26	-	7.007,99	56.381,79	18.356,79	-	3.381,72	118.144,80
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

L'Organo di revisione ha verificato la 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*	- 290.265,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	603.842,99
Fondo pluriennale vincolato di spesa	242.561,07
SALDO FPV	361.281,92
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.746,97
Minori residui attivi riaccertati (-)	68.722,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.792,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 59.183,94
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	- 290.265,53
SALDO FPV	361.281,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 59.183,94
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	276.085,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	300.463,16
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	588.380,61

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE	174.818,93
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-) 6.467,89
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-) 65.528,35
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	102.822,69
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) -12.832,74
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE	115.655,43
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE	172.282,46
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-) 0,00
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-) 5.052,13
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE	167.230,33
-Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-) 0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE	167.230,33
SALDO PARTITE FINANZIARIE	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA	347.101,39
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	6.467,89
Risorse vincolate nel bilancio	70.580,48
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	270.053,02
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	-12.832,74
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	282.885,76

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.

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

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario dei residui (rinvio al verbale n. 2/2023 del 10/02/2023).

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
-----	------------	------------

FPV di parte corrente	5.890,15	5.717,03
FPV di parte capitale	597.952,84	236.844,04
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	6.615,00	5.890,15	5.717,03
- 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	6.615,00	5.890,15	5.717,03
- 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	258.058,62	597.952,84	236.844,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	258.058,62	276.136,58	151.065,34
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	289.908,00	85.778,70
- 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	5.717,03
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	5.717,03

Analisi della gestione dei residui

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 2/2023 del 10/02/2023 relativo alla delibera della Giunta Comunale n. 10 del 14/02/2023 di riaccertamento ordinario dei residui.

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

- Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 47,72 %
- Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 89,52 %

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

	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	-	-	-	822,50	264,62	26.190,47	27.277,59
Titolo II	-	-	-	-	-	37.474,56	37.474,56
Titolo III	-	372,79	2.175,96	3.734,11	51,80	40.190,53	46.525,19
Titolo IV	-	-	-	-	236.745,00	51.034,33	287.779,33
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	-	-	-	-	-	149,37	149,37
Totali	-	372,79	2.175,96	4.556,61	237.061,42	155.039,26	399.206,04

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

	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	-	-	611,95	-	860,32	70.891,52	72.363,79
Titolo II	-	-	-	-	-	29.182,71	29.182,71
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	6.137,50	-	-	4.775,00	-	425,50	11.338,00
Totali	6.137,50	-	611,95	4.775,00	860,32	100.499,73	112.884,50

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 della 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)	544.620,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	544.620,14

L'Organo di revisione nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto a effettuare le verifiche di cassa trimestrali dell'anno 2022 e ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2022 nell'importo così come sopra riportato.

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	578.960,74	777.790,89	544.620,14
<i>di cui cassa vincolata</i>	190.000,00	282.976,50	136.149,55

Durante l'esercizio l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata		2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	-	190.000,00	282.976,50
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	-	-	-
Fondi vincolati all'1.1	=	-	190.000,00	282.976,50
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	244.189,44	231.536,35	160.588,54
Decrementi per pagamenti vincolati	-	54.189,44	138.559,85	307.415,49
Fondi vincolati al 31.12	=	190.000,00	282.976,50	136.149,55
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	-	-	-
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	190.000,00	282.976,50	136.149,55

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad euro 90.694,30.

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

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

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

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato la corretta quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

Non risultano crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti.

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2022 è stato calcolato sulle seguenti entrate:

- imposte, tasse e proventi assimilati,
- vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni,
- rimborsi e altre entrate correnti;

ed è pari ad euro 9.831,28.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità non 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 2022 (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'Organo di revisione, con riferimento alla gestione 2022, prende atto dell'inesistenza di crediti inesigibili.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non ricorre la fattispecie.

Fondo anticipazione liquidità

Non ricorre la fattispecie.

Fondo contenzioso

Non ricorre la fattispecie.

Fondo indennità di fine mandato

Nel 2022 è stato effettuato un accantonamento al fondo per indennità di fine mandato del Sindaco di euro 915,13. Il fondo al 31/12/2022 è complessivamente pari ad euro 2.961,12.

Fondo garanzia debiti commerciali

Considerato che il debito scaduto e non pagato al 31/12/2022 risulta inferiore al 5% del totale delle fatture ricevute nell'anno e che l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti risulta inferiore ai 30 giorni l'accantonamento al FGDC non risulta necessario.

Altri fondi e accantonamenti

Nel corso dell'esercizio 2022 le risorse accantonate al fondo per rinnovi contrattuali di euro 5.000,00 sono state utilizzate.

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	408.600,00	406.862,00	99,57
Titolo 2	157.007,00	87.368,61	55,65
Titolo 3	285.297,00	265.097,73	92,92
Titolo 4	671.696,00	232.410,21	34,60
Titolo 5	-	-	-

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	-
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta	-
Proventi canoni depurazione	-	-

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	3.016,00	
Residui riscossi nel 2022	2.188,78	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2022	827,22	27,43%
Residui della competenza	3.098,28	
Residui totali	3.925,50	
FCDE al 31/12/2022	-	-

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	4.266,37	
Residui riscossi nel 2022	1.452,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.549,72	
Residui al 31/12/2022	264,62	6,20%
Residui della competenza	4.605,04	
Residui totali	4.869,66	
FCDE al 31/12/2022	2.993,86	61,48%

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	2.241,08	12.754,18	10.271,34
Riscossione	2.241,08	12.754,18	10.271,34

Nell'ultimo triennio l'Ente non ha destinato alcuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

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	705,60	-	-
riscossione	705,60	-	-
%riscossione	100,00	-	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	705,60	-	-
Fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
Entrata netta	705,60	-	-
Destinazione a spesa corrente vincolata	705,60	-	-
% per spesa corrente	100,00%	-	-
Destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
% per Investimenti	-	-	-

L'ente ha provveduto all'invio della certificazione al Ministero dell'Interno.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per FITTI ATTIVI è stata la seguente:

FITTI ATTIVI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	11.155,67	
Residui riscossi nel 2022	5.245,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	5.910,07	52,98%

Residui della competenza	610,00	
Residui totali	6.520,07	
FCDE al 31/12/2022	5.910,07	90,64%

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	7.409,42	7.409,42	-	258,90
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	-	-	-	-
Recupero evasione COSAP/TOSAP	-	-	-	-
Recupero evasione altri tributi	-	-	-	-
TOTALE	7.409,42	7.409,42	-	258,90

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.

Spese*1. 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	127.893,35	132.221,73	4.328,38
102	imposte e tasse a carico ente	10.062,40	10.611,61	549,21
103	acquisto beni e servizi	298.943,95	297.851,78	- 1.092,17
104	trasferimenti correnti	94.294,72	73.443,03	- 20.851,69
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	12.146,14	10.106,88	- 2.039,26
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	3.072,77	3.843,70	770,93
110	altre spese correnti	22.517,66	21.858,17	- 659,49
TOTALE		568.930,99	549.936,90	- 18.994,09

2. 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	-	-	-

202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	452.468,27	676.821,55	224.353,28
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	-	-
TOTALE		452.468,27	676.821,55	224.353,28

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

3. Spese per il personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater o 562 (enti inf. a 1000 ab.) della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	152.613,13	132.221,73
Spese macroaggregato 103	12.979,00	-
Irap macroaggregato 102	10.229,13	10.034,52
Altre spese: fondo mobilità AGES	582,87	
Altre spese: convenzione gestione associata servizi sociali		3.635,81
Altre spese: convenzione gestione associata segretariato sociale		3.414,42
Altre spese: convenzione segretario comunale	19.581,08	2.556,23
Altre spese: spese per elezioni	2.119,10	
Totale spese di personale (A)	198.104,31	151.862,71
(-) Componenti escluse (B)	7.923,66	26.771,68
(-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	190.180,65	125.091,03
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, inoltre, ha rispettato i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 27.716,48;

Il piano dei fabbisogni di personale risulta incluso nel DUPS 2022/2024 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 20 in data 29/07/2021.

Nell'esercizio 2022 l'Ente non ha effettuato alcuna assunzione.

L'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2, del D.L.34/2019 si colloca quale ente virtuoso.

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 75.000,00; i relativi atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Per un approfondimento si rinvia alla delibera del Consiglio Comunale n. 21 del 21/05/2022 e al relativo parere dell'Organo di Revisione (verbale 8/2022 del 20/05/2022).

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel 2022 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento, ma si è limitato a pagare la quota capitale e gli interessi passivi dovuti a seguito dell'indebitamento derivante dagli esercizi precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo non risultano casi di prestiti in sofferenza.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato 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
3,24%	1,60%	1,21%

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)	390.577,87	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	168.788,92	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	273.241,09	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	832.607,88	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	83.260,79	
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)	10.106,88	
(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)	73.153,91	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	10.106,88	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,21%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	412.856,17
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	55.245,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	-
4) Altre variazioni +/- (Economie di spesa)	-	43.168,28
TOTALE DEBITO	=	314.442,26

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	401.894,75	357.980,33	412.856,17
Nuovi prestiti (+)	-	120.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	43.914,42	65.123,89	55.245,63
Estinzioni anticipate (-)	-	-	

Altre variazioni +/-	-	- 0,27	- 43.168,28
Totale fine anno	357.980,33	412.856,17	314.442,26
Nr. Abitanti al 31/12	585,00	585,00	578,00
Debito medio per abitante	611,93	705,74	544,02

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	14.370,78	12.146,14	10.106,88
Quota capitale	43.914,42	65.123,89	55.245,63
Totale fine anno	58.285,20	77.270,03	65.352,51

L'Ente non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito nel corso dell'esercizio.

Non risultano garanzie rilasciate a favore di terzi.

Infine, si segnala che nel corso dell'esercizio finanziario 2022 non sono stati sostenuti dal Comune oneri e impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

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 applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 15.500,00.

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 correttamente riportato 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.

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.

	<i>entrata</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	15.000,00
Contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	14.781,78
Totale	29.781,78

	<i>spesa</i>
Maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	3.644,06
Totale	3.644,06

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.

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:

- proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del D.P.R. 380/2001),
- quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DL 4/2022),
- risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (articolo 13 del DL 4/2022) e/o i proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DL 50/2022).

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Per quanto riguarda il rapporto di debito/credito con gli organismi partecipati dall'Ente dalla documentazione agli atti risulta la seguente situazione:

	Denominazione	Debiti	Crediti
1	CONSORZIO FORESTALE ALTO SERIO	NESSUNO	NESSUNO
2	SE.T.CO HOLDING S.R.L.	NESSUNO	NESSUNO
3	G. ECO. SRL	NESSUNO	NESSUNO
4	SETCO SERVIZI S.R.L.	NESSUNO	NESSUNO
5	UNIACQUE S.P.A.	536,45*	1.358,12

**Importo presunto relativo alla fatturazione dei consumi idrici*

Dal confronto non sono emerse criticità.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 42 in data 30/12/2022 l'Ente ha effettuato la revisione periodica delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016.

Si precisa che le partecipazioni detenute dall'Ente sono comunque non significative.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

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	11.850.409,05	11.472.236,38	378.172,67
C) ATTIVO CIRCOLANTE	934.208,90	1.355.772,94	-421.564,04
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	12.784.617,95	12.828.009,32	-43.391,37
A) PATRIMONIO NETTO	9.486.730,06	9.473.591,89	13.138,17
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2.961,12	7.007,99	-4.046,87
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	427.326,76	605.387,22	-178.060,46
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.867.600,01	2.742.022,22	125.577,79

TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	12.784.617,95	12.828.009,32	-43.391,37
TOTALE CONTI D'ORDINE	236.844,04	597.952,84	-361.108,80

Ai fini della redazione è stato utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

I crediti sono conciliati con i residui attivi e accertamenti pluriennali.

I debiti sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

Il conto economico presenta questa situazione:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	789.283,66	790.080,83	- 797,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	832.140,68	846.220,64	- 14.079,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 10.106,76	- 12.146,04	2.039,28
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	53.467,45	11.484,36	41.983,09
IMPOSTE	10.034,52	9.392,98	641,54
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	- 9.530,85	- 66.194,47	56.663,62

La variazione del risultato economico 2022 deriva principalmente da sopravvenienze attive e dalle insussistenze del passivo.

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 ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" in quanto ad oggi tali progetti risultano tutti già terminati.

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.

Nella relazione sono illustrati i criteri di valutazione utilizzati e le informazioni utili a una migliore comprensione dei dati contabili.

CONCLUSIONI

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

IL REVISORE UNICO
Dott. Tarasco Kevin

