

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA ALESSANDRA VALLONE

Comune di Lenna

Revisore unico

Verbale n. 6 del 15 giugno 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

APPROVA

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

2

Lì 15 giugno 2023

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA ALESSANDRA VALLONE

SOMMARIO

| | |
|--|----|
| <i>INTRODUZIONE</i> | 4 |
| <i>CONTO DEL BILANCIO</i> | 6 |
| <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> | 20 |
| <i>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</i> | 21 |
| <i>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</i> | 23 |
| <i>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</i> | 24 |
| <i>PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)</i> | 24 |
| <i>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</i> | 26 |
| <i>CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i> | 26 |
| <i>CONCLUSIONI</i> | 26 |

INTRODUZIONE

La sottoscritta Alessandra Vallone revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 27.11.2020;

- ◆ ricevuta il 13.06.2023 giugno 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, corredata dai relativi documenti di supporto, approvati con delibera della giunta comunale n. 29 del 26.05.2023, 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) Stato patrimoniale semplificato;

e corredata 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.;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il termine per l'approvazione del rendiconto anno 2022 era il 30 aprile 2023 e che la norma dispone diverse restrizioni in seguito al mancato rispetto di detto termine, restrizioni che tuttavia cessano con la sopravvenuta approvazione del rendiconto stesso seppure tardiva;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta e 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 alle seguenti variazioni di bilancio:

| Variazioni di bilancio totali | 10 |
|--|------|
| 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. 3 |
| di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021 | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | n. 2 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel | n. 0 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 1 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019 | n. 0 |
| di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità | n. 0 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta.

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 554 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 non partecipa a Unione di Comuni;
- 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 adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP eccetto la trasmissione dei prospetti relativi al Consuntivo 2022 in corso di approvazione e oggetto del presente parere. Al riguardo sulla piattaforma Bdap è apparsa una comunicazione di sollecito evidenziando le restrizioni/sanzioni per la ritardata presentazione;

- sono stati caricati in BDAP i dati del rendiconto 2022 attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha ricevuto rilievi da parte della Corte dei conti in sede di controllo;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all' utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovava 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 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 l'agente contabile, ha reso il conto della sua gestione, entro il 31 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e il conto reso ha 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, del conto degli agenti contabili nella persona del segretario comunale dott. Antonio Sebastiano Purcaro (decreto del sindaco n. 22 del 1.05.2021);

- non si è reso necessario l'invio del rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha dovuto procedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022).

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di euro 552.825,62, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|--------------|-------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 634.140,31 |
| RISCOSSIONI | (+) | 1.211.754,45 | 2.048.980,36 | 3.260.734,81 |
| PAGAMENTI | (-) | 571.792,32 | 2.958.455,53 | 3.530.247,85 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 364.627,27 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 364.627,27 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.128.633,90 | 882.906,21 | 2.011.540,11 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 96.269,90 | 1.203.055,46 | 1.299.325,36 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 14.933,92 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 509.082,48 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) | (=) | | | 552.825,62 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 518.223,21 | € 445.391,38 | € 552.825,62 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 190.438,67 | € 233.821,91 | € 103.158,37 |
| Parte vincolata (C) | € 300.788,35 | € 203.368,06 | € 416.650,67 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € 864,00 | € 30.864,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 26.996,19 | € 7.337,41 | € 2.152,58 |

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 o libero) a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto vincolare le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

| Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2021 | 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 | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € 3.000,00 | € 3.000,00 | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 154.200,00 | | € 154.200,00 | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 146.159,60 | | | | | € - | € 146.159,60 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | |
| Valore delle parti non utilizzate | € 142.031,78 | € 4.337,41 | € - | € - | € 79.621,91 | € 30.453,59 | € 25.935,80 | € - | € 819,07 | € 864,00 |
| Valore monetario della parte | € 445.391,38 | € 7.337,41 | € 154.200,00 | € - | € 79.621,91 | € 30.453,59 | € 172.095,40 | € - | € 819,07 | € 864,00 |

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:

| | 2022 |
|---|------------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | -€ 1.229.624,42 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 1.858.522,91 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 524.016,40 |
| SALDO FPV | € 1.334.506,51 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 634,54 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 1.917,61 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 2.552,15 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -€ 1.229.624,42 |
| SALDO FPV | € 1.334.506,51 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 2.552,15 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 303.359,60 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 142.031,78 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 552.825,62 |

*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 | | 101.779,71 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | (-) | 830,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 0,00 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 100.949,71 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -131.493,54 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 232.443,25 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 306.461,98 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 0,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 306.461,98 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 306.461,98 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 408.241,69 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 | | 830,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 0,00 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 407.411,69 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -131.493,54 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 538.905,23 |

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): € 408.241,69;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 407.411,69;
- W3 (equilibrio complessivo): € 538.905,23.

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) l'imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV. **Al riguardo, il**

revisore, come già rilevato in altre occasioni, sollecita la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ossequio al principio contabile applicato.

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

| FPV | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|----------------|--------------|
| FPV di parte corrente | € 19.833,35 | € 14.933,92 |
| FPV di parte capitale | € 1.838.689,56 | € 509.082,48 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |
| Tot. | € 1.858.522,91 | € 524.016,40 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 14.286,24 | € 19.833,35 | € 14.933,92 |
| - 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 * | € 14.286,24 | € 19.833,35 | € 14.933,92 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2** | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

E in particolare il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | € 14.933,92 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 14.933,92 |

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, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è stata effettuata sulla base del criterio dell'esigibilità.

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|-------------|----------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 22.776,47 | € 1.838.689,56 | € 509.082,48 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 22.776,47 | € 1.838.689,56 | € 509.082,48 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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 27 del 19.05.2023 munito del parere dell'Organo di revisione (rif. Verbale n. 5/2023).

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 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi / Pagati | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|-------------------|-------------------------|----------------|
| Residui attivi | € 2.339.753,81 | € 1.211.754,45 | € 2.011.540,11 | € 883.540,75 |
| Residui passivi | € 669.979,83 | € 571.792,32 | € 1.299.325,36 | € 1.201.137,85 |

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 | € 554,85 | € 1.714,68 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € 191,71 | € 202,93 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € - |
| MINORI RESIDUI | € 746,56 | € 1.917,61 |

L'Organo di revisione prende atto della dichiarazione del responsabile del servizio finanziario sull'insussistenza di crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito.

Le ragioni del mantenimento dei residui sono state fornite dalla Responsabile finanziario (rif. Verbale n. 5/2023)

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

Analisi residui attivi al 31/12/2022:

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | TOTALE |
|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 14.301,63 | 2.672,98 | 3.295,33 | 187,05 | 20.531,72 | 73.353,97 | 114.342,68 |
| Titolo 2 | | 0,00 | | 2.400,00 | 16.162,00 | 52.151,74 | 70.713,74 |
| Titolo 3 | 4.005,91 | 1.252,74 | 1.880,09 | 2.457,99 | 4.231,77 | 36.528,12 | 50.356,62 |
| Titolo 4 | | 0,00 | | 101.157,96 | 953.996,73 | 720.830,48 | 1.775.985,17 |
| Titolo 5 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 6 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 7 | | | | | | | 0,00 |
| Titolo 9 | 100,00 | 0,00 | | | | 41,90 | 141,90 |
| TOTALE | 18.407,54 | 3.925,72 | 5.175,42 | 106.203,00 | 994.922,22 | 882.906,21 | 2.011.540,11 |
| | 0,92% | 0,20% | 0,26% | 5,28% | 49,46% | 43,89% | 100,00% |

11

Analisi residui passivi al 31/12/2022:

| | 2017 e precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | TOTALE |
|-----------------|-------------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|---------------------|---------------------|
| Titolo 1 | 30.898,19 | 5.483,58 | 5.592,86 | 13.360,00 | 10.366,83 | 153.916,32 | 219.617,78 |
| Titolo 2 | | | | 15.087,06 | 15.446,38 | 1.017.819,62 | 1.048.353,06 |
| Titolo 3 | | | | | | - | - |
| Titolo 4 | | | | | | | - |
| Titolo 5 | | | | | | | - |
| Titolo 7 | | | | | | 31.319,52 | 31.319,52 |
| TOTALE | 30.898,19 | 5.483,58 | 5.592,86 | 28.447,06 | 25.813,21 | 1.203.055,46 | 1.299.290,36 |
| | 2,38% | 0,42% | 0,43% | 2,19% | 1,99% | 92,59% | 100,00% |

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

| Residui attivi | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui conservati al 31.12.2022 (1) | FCDE al 31.12.2022 |
|--|-----------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | 64.835,98 | 17.344,07 | 3.316,75 | 25.407,53 | 27.235,25 | 76.133,39 | 48.408,62 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 71.076,93 | 23.258,75 | 9.097,23 | 29.340,82 | 12.731,88 | | |
| | Percentuale di riscossione | 109,63% | 134,10% | 274,28% | 115,48% | 46,75% | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 37.061,56 | 25.532,10 | 27.762,43 | 30.050,17 | 39.041,29 | 37.551,24 | 36.765,24 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 19.246,09 | 4.886,29 | 4.290,05 | 2.466,77 | 13.777,33 | | |
| | Percentuale di riscossione | 51,93% | 19,14% | 15,45% | 8,21% | 35,29% | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 1.548,00 | - | - | - | - | - | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 1.700,30 | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | 109,84% | | | | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 5.203,22 | 6.230,48 | 6.796,99 | 6.598,86 | 10.815,83 | 7.837,37 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 6.017,35 | 5.576,13 | 4.687,51 | 6.572,38 | 10.108,84 | | |
| | Percentuale di riscossione | 115,65% | 89,50% | 68,96% | 99,60% | 93,46% | | |
| (1) sono comprensivi dei residui di competenza | | | | | | | | |

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | |
|---|--------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € 364.627,27 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € 364.627,27 |

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) ad eccezione di crediti posti in riscossione coattiva prima della riforma del 2018 che continuano ad essere incassati dai concessionari della riscossione (Agenzia Entrate Riscossione – ex Equitalia Spa ed Area Srl) che provvedono al riversamento nelle casse dell'Ente.

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 495.746,19 | € 634.140,31 | € 364.627,27 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 192.101,87 | € 483.285,70 | € 216.097,24 |

L'Ente non ha nel corso dell'anno usufruito di 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:

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | 95.777,12 | 192.101,87 | 483.285,70 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | 95.777,12 | 192.101,87 | 483.285,70 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 96.324,75 | 493.331,25 | 1.147.322,24 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 0,00 | 202.147,42 | 1.414.510,70 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | 192.101,87 | 483.285,70 | 216.097,24 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | 192.101,87 | 483.285,70 | 216.097,24 |

Nel corso dell'esercizio 2022 non è stata utilizzata cassa vincolata ai sensi dell'art.195 del Tuel.

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

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

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 sta adottando misure organizzative adeguate a 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;

l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici non risulta tuttavia pubblicato sul sito dell'ente;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- 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 -15,50 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 100.198,37 e risulta essere ben superiore al complemento a cento del rapporto semplice tra incassi ed accertamenti verificatesi nell'ultimo quinquennio per le entrate reputate più a rischio da parte del responsabile dell'Area interni/Finanza.

L'Organo di revisione ha verificato l'esistenza della attestazione di congruità del FCDE, rilasciata dal Responsabile Area Interni/Finanza.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata dall'Ente ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e risulta avere un patrimonio netto negativo,

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- non ha dovuto accantonare somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.
- non ha dovuto accantonare somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non sono in corso cause con potenziali passività a carico del Comune.

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 | € 2.130,00 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 830,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 2.960,00 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione prende atto della mancanza di accantonamento ad altri fondi nel risultato di amministrazione.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad accantonare nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali, non ricorrendone le condizioni.

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 | Riscossioni | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % | Ricossioni/Accert.ti % |
|-----------------|-------------------------------------|--------------|-------------|--|------------------------|
| | (A) | (B) | (C) | (B/A*100) | (C/A*100) |
| Titolo 1 | 590.377,12 | 558.877,06 | 485.523,09 | 94,66 | 86,87 |
| Titolo 2 | 208.413,34 | 147.166,04 | 95.014,30 | 70,61 | 64,56 |
| Titolo 3 | 303.619,44 | 236.683,44 | 200.155,32 | 77,95 | 84,57 |
| Titolo 4 | 14.831.083,03 | 1.174.414,54 | 453.584,06 | 7,92 | 38,62 |
| Titolo 5 | - | - | | | |

Non si rilevano scostamenti significativi tra previsioni definitive ed accertamenti eccetto le previsioni effettuate in tema di entrate in conto capitale

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|-------------------------|------------|----------|
| IMU/TASI | si | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | | si |
| Fitti attivi e canoni | si | |

In caso di mancato pagamento da parte dei contribuenti, viene attivata la riscossione coattiva a mezzo di società esterna.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari a 314.992,81 sono aumentate di euro 15.711,5 euro rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in conseguenza dell'attività di accertamento IMU intrapresa.

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

-al 1° gennaio 2022 la somma accertata risulta di euro 27.235,25 gli incassi sono risultati pari a 12.731,88 (pario al 46,75%).

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 pari a euro 124.500 sono aumentate di euro 12.631,53 rispetto a quelle dell'esercizio 2021, per effetto dell'aumento dei costi indicati nei rispettivi PEF.

Contributi per permessi di costruire

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

| Contributi permessi a costruire | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------|------------|------------|-------------|
| Accertamento | € 3.464,23 | € 4.329,25 | € 14.532,02 |
| Riscossione | € 3.464,23 | € 4.329,25 | € 14.537,02 |

Detti contributi sono stati destinati al finanziamento della spesa in conto capitale l'Ente infatti non si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 37-ter, comma 1, lettera a), del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21, convertito, con modificazioni, dalla legge 20 maggio 2022, n. 51 che ha introdotto la possibilità di utilizzare, per l'anno 2022, a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati in base al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019, i proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni in materia edilizia previste dal testo unico delle disposizioni legislative e regolamentari in materia edilizia, di cui al decreto del Presidente della Repubblica 6 giugno 2001, n. 380, fatta eccezione per le sanzioni di cui all' articolo 31, comma 4-bis, del medesimo testo unico.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non sussiste la fattispecie

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 pari a 53.300,84 sono diminuite di euro 11.950,89 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento (previsione assestata euro 60.000), rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

| | Accertamenti (comp. E residui) | Riscossioni | Residui finali | FCDE |
|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| | | | | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU | € 68.661,42 | € 17.532,30 | € 51.129,12 | € 48.408,62 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | | € - |
| TOTALE | € 68.661,42 | € 17.532,30 | | € 48.408,62 |

Nel 2022, l'Organo di revisione, per quanto di propria conoscenza, in merito alla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata, con riferimento ai soli accertamenti IMU, la seguente:

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 19.668,61 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 5.096,78 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2022 | € 14.571,83 | 74,09% |
| Residui della competenza | € 36.557,29 | |
| Residui totali | € 51.129,12 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 48.408,62 | 94,68% |

17

Inoltre, si rileva quanto segue:

| IMU in autoliquidazione | Importo | % |
|---|-------------|-------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 7.635,10 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 7.635,10 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2022 | € - | 0,00% |
| Residui della competenza | € 18.541,27 | |
| Residui totali | € 18.541,27 | |
| FCDE al 31/12/2022 | | 0,00% |

| TARSU/TIA/TARI | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 38.826,06 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 13.777,33 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 25.048,73 | 64,52% |
| Residui della competenza | € 11.134,36 | |
| Residui totali | € 36.183,09 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 35.397,09 | 97,83% |

| Entrate extratributarie | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 80.084,58 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 25.671,36 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 54.413,22 | 67,94% |
| Residui della competenza | € 50.219,25 | |
| Residui totali | € 104.632,47 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 100.198,37 | 95,76% |

Spese

Spese correnti

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

| Macroaggregati - spesa corrente | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione |
|---|---------------------|---------------------|------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | € 150.622,98 | € 181.461,67 | 30.838,69 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 10.917,77 | € 15.687,99 | 4.770,22 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 404.840,62 | € 424.100,60 | 19.259,98 |
| 104 trasferimenti correnti | € 121.923,15 | € 104.100,48 | -17.822,67 |
| 107 interessi passivi | € 7.724,71 | € 6.654,40 | -1.070,31 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 3.716,84 | € 1.884,00 | -1.832,84 |
| 110 altre spese correnti | € 15.487,04 | € 56.982,19 | 41.495,15 |
| TOTALE | € 715.233,11 | € 790.871,33 | 75.638,22 |

18

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi, appare come di seguito indicato.

| Macroaggregati - spesa c/capitale | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 1.019.697,58 | € 2.488.437,24 | 1.468.739,66 |
| 203 Contributi agli investimenti | € 83,00 | € - | -83,00 |
| TOTALE | € 1.019.780,58 | € 2.488.437,24 | 1.468.656,66 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; (In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi degli accertamenti o delle reversali delle relative entrate).

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;

- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore dell'anno 2008, in quanto Comune non soggetto al patto di stabilità, che risulta di euro 214.082,60.;
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, 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.

| | 2008 per enti non soggetti al patto | rendiconto 2022 |
|---|-------------------------------------|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | € 179.270,20 | € 181.461,67 |
| Spese macroaggregato 103 | € 10.138,65 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 12.200,00 | € 11.172,94 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 13.000,00 | € 13.807,21 |
| Altre spese: da specificare..... | 803,15 | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 215.412,00 | € 206.441,82 |
| (-) Componenti escluse (B) | 1.329,40 | € 14.254,77 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C | € 214.082,60 | € 192.187,05 |
| (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 (rif. Verb. 16 del 22.12.2022).

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo (rif. Verb. 17 del 30.12.2022).

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 né entro la data di formazione dello schema di rendiconto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'amministrazione non ha concesso prestiti a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente rispetta 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 |
|-------|-------|-------|
| 1,14% | 1,05% | 0,16% |

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) | € 525.063,55 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 70.480,11 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 210.065,48 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 805.609,14 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 80.560,91 | |
| 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) | € 6.654,40 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € 5.330,85 | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 79.237,36 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 1.323,55 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 0,16% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|---------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € 514.563,27 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € 64.456,93 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 450.106,34 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 696.383,96 | € 640.874,89 | € 514.563,27 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 55.509,07 | -€ 63.386,62 | -€ 64.456,93 |
| Estinzioni anticipate (-) | | -€ 62.925,00 | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 640.874,89 | € 514.563,27 | € 450.106,34 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 559,00 | 554,00 | 554,00 |
| Debito medio per abitante | 1.146,47 | 928,81 | 812,47 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 8.750,22 | € 7.724,71 | € 6.654,40 |
| Quota capitale | € 55.509,07 | € 63.386,62 | € 64.456,93 |
| Totale fine anno | € 64.259,29 | € 71.111,33 | € 71.111,33 |

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

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

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 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 prende atto che 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 | |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | € 29.277,91 |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € 5.700,00 |
| Totale | € 34.977,91 |
| | spesa |
| 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 | € 29.277,91 |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € 5.700,00 |
| Totale | € 34.977,91 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

L'Ente ha utilizzato le seguenti risorse:

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Il revisore non ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati in quanto non richiesto dall'Ente, tuttavia, ha verificato che è stata effettuata la verifica della conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati non sempre recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati in quanto l'asseverazione viene rimandata ad un momento successivo l'approvazione del bilancio della società.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 24.11.2022 delibera n. 29 C.C. all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute,

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non 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.

La redazione della contabilità economico-patrimoniale è stata commissionata a ditta esterna, in quanto l'Ente non dispone di risorse interne adeguate all'espletamento di tale adempimento ad ogni modo l'Ente ha predisposto la sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021 su opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 | differenza |
|--|-------------|----------------------|-----------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 0,00 | 10.859.956,76 | -10.859.956,76 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 0,00 | 2.742.202,21 | -2.742.202,21 |
| D) RATEI E RISCONTI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 0,00 | 13.602.158,97 | -13.602.158,97 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 0,00 | 8.472.540,13 | -8.472.540,13 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 0,00 | 2.130,00 | -2.130,00 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 0,00 | 1.178.081,81 | -1.178.081,81 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 0,00 | 3.949.417,03 | -3.949.417,03 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 0,00 | 13.602.168,97 | -13.602.168,97 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 2.936.372,11 | -2.936.372,11 |

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 perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 sono presenti le seguenti iniziative:

| ANNO | OGGETTO | CUP | INTERVENTO PNRR | IMPORTO | FINANZIAMENTO PNRR |
|------|--|-----------------|-----------------|----------------|--------------------|
| 2019 | MESSA IN SICUREZZA E RIPRISTINO DELLE AREE IN LOCALITÀ FONTANILE | J33H19001450002 | M2.C4.I 2.2 | 195.000,00 € | 195.000,00 € |
| 2020 | MANUTENZIONE E MESSA IN SICUREZZA SCUOLA ELEMENTARE VIA CODUSSI | J36J19000040005 | M2.C4.I 2.2 | 50.000,00 € | 50.000,00 € |
| 2021 | LAVORI DI REGIMAZIONE ACQUE METEORICHE IN LOCALITA' FONTANILE - Fiume Brembo | J35H21000320002 | M2.C4.I 2.2 | 1.500.000,00 € | 1.500.000,00 € |
| 2021 | MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO E PREVENZIONE DEL DISSESTO IDROGEOLOGICO DEL COMUNE DI LENNA - LOC. L'ORO | J37H19002060001 | M2.C4.I 2.2 | 300.000,00 € | 300.000,00 € |
| 2021 | LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA DEI VERSANTI A MONTE DELLA LOCALITA' SCALVINO | J39H18000060001 | M2.C4.I 2.2 | 700.000,00 € | 700.000,00 € |
| 2021 | EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA PIAZZA CANTONE S. MARIA | J39J21008180001 | M2.C4.I 2.2 | 100.000,00 € | 100.000,00 € |
| 2022 | MUNICIPIO E MAGAZZINO COMUNALI / INSTALLAZIONE IMPIANTI FOTOVOLTAICI | J34J22000330006 | M2.C4.I 2.2 | 50.000,00 € | 50.000,00 € |
| 2023 | NUOVO EDIFICIO A DUE PIANI PER RIMESSA AMBULANZE, DEPOSITO ATTREZZATURA SOCCORSO, BAGNI E UFFICI PERSONALE | J35F22001470001 | M5.C3.I 1.1 | 935.000,00 € | 935.000,00 € |
| 2023 | POTENZIAMENTO DELLA RACCOLTA DIFFERENZIATA RIFIUTI MEDIANTE INSTALLAZIONE DI ECOISOLE NEI PRINCIPALI CENTRI ABITATI DI LENNA | J31B22000580001 | M2.C1 1.1 | 197.752,00 € | 197.752,00 € |
| 2023 | RIQUALIFICAZIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE ANNO 2023 | J38C22000660006 | M2.C4.I 2.2 | 50.000,00 € | 50.000,00 € |
| 2023 | PA DIGITALE 2026 – MISSIONE 1 COMPONENTE 1 DEL PNRR – INVESTIMENTO 1.4 SERVIZI E CITTADINANZA DIGITALE – MISURA 1.4.3 ADOZIONE APP IO | J31F22001080006 | M1.C1 1.4 | 7.533,00 € | 7.533,00 € |
| 2023 | MIGLIORAMENTO DELL'ESPERIENZA DUSO DEL SITO E DEI SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO - CITIZEN EXPERIENCE*VIA COMUNE DI DOSSENA *SERVIZI DIGITALI PER IL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI | J31F22003950006 | M1.C1 1.4 | 79.922,00 € | 79.922,00 € |
| 2023 | MIGRAZIONE AL CLOUD DEI SERVIZI DIGITALI DELL'AMMINISTRAZIONE*TERRITORIO COMUNALE*N. 8 SERVIZI DA MIGRARE | J31C22000360006 | M1.C1 1.2 | 47.427,00 € | 47.427,00 € |
| 2023 | PIATTAFORMA PAGOPA*TERRITORIO NAZIONALE*ATTIVAZIONE SERVIZI | J31F22000930006 | M1.C1 1.4 | 17.603,00 € | 17.603,00 € |
| 2023 | NAZIONALE*SPID E CIE ESTENSIONE DELL'UTILIZZO DELLE PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE*TERRITORIO | J31F22001040006 | M1.C1 1.4 | 14.000,00 € | 14.000,00 € |

I lavori evidenziati sono terminati al 31.12.2022.

L'Ente non ha deliberato la ricognizione di fondi PNRR "non nativi".

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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione rinvia a quanto esposto in analisi nel capitolo *EVOLUZIONE DEL FPV*.

Invita inoltre l'Ente a:

- monitorare periodicamente l'adeguatezza dei fondi rischi (in particolare il FCDE);
- rafforzare le iniziative finalizzate alla riduzione dell'ammontare dei residui attivi;
- di proseguire e rafforzare le iniziative finalizzate a migliorare la capacità di riscossione delle proprie entrate, patrimoniali e per servizi, con particolare recupero dell'evasione, sia per garantire equità fiscale nei confronti dei propri cittadini, sia per garantire all'Ente autonomia e indipendenza finanziaria.
- trasmettere quanto prima alla *BDAP* i prospetti relativi al Consuntivo 2022 una volta approvati dal Consiglio cosicché cessino le restrizioni in essere e dovute al ritardo stesso di trasmissione.

Infine, nel 2023 l'Ente si troverà ad affrontare le conseguenze dell'aumento dell'inflazione e dei tassi di interesse, che incideranno sulla capacità di spese delle famiglie e dell'Ente stesso.

Oltre a questo, si aggiungono le conseguenze dell'emergenza energetica.

Per quanto riguarda gli investimenti previsti del PNRR l'Organo di Revisione ritiene prudenzialmente necessario mantenere risorse disponibili per fronteggiare eventuali carenze di liquidità conseguenti a ritardi negli incassi di trasferimenti statali.

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.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA ALESSANDRA VALLONE

Il presente documento è stato redatto, sottoscritto e validato in forma digitale secondo le modalità previste dal D. Lgs. 7 marzo 2005 n. 82.