

# COMUNE DI CASALBELTRAME

Provincia di Novara

## Relazione dell'organo di revisione

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

Anno  
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Giulio Rossi

## Comune di Casalbeltrame

### Organo di revisione

Verbale n. 6 del 11/04/2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione dopo aver 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 Casalbeltrame che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Casalbeltrame, li 11/4/2023

L'Organo di revisione

Quirato Gonnella

La sottoscritta Chiara Mossotti, Revisore Unico del Comune di Casalbeltrame:

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL)
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

**TENUTO CONTO CHE**

- ◆ 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;
- ◆ nel corso dell'anno 2022 l'Ente ha effettuato n. 9 variazioni di bilancio, così suddivise:

|  |      |
|--|------|
| <b>Variazioni di bilancio totali</b>   | n. 9 |
| di cui variazioni di Consiglio   | n. 3 |
| di cui variazioni di Giunta  | n. 4 |
| di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel | n. 2 |

- ❖ L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 992 abitanti
- ❖ L'Ente non è dissesto;
- ❖ 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'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- ❖ 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 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

## **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 915.223,04, come risulta dai seguenti elementi:

|   |            | GESTIONE               |                         |                          |
|---|------------|------------------------|-------------------------|--------------------------|
|   |            | RESIDUI                | COMPETENZA              | TOTALE                   |
| Fondo cassa al 1° gennaio   |            |                        |                         | 433837,35                |
| RISCOSSIONI<br>PAGAMENTI  | (+)<br>(-) | 409402,82<br>109231,11 | 1167864,49<br>900789,70 | 1577267,31<br>1010020,81 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |                        |                         | 1001083,85               |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre   | (-)        |                        |                         | 0,00                     |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE   | (=)        |                        |                         | 1001083,85               |
| RESIDUI ATTIVI<br><i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | (+)        | 357820,28              | 278899,51               | 636719,79                |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 220002,35              | 270028,39               | 0,00<br>490030,74        |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>   | (-)        |                        |                         | 7405,35                  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>  | (-)        |                        |                         | 225144,51                |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)</b>   | (=)        |                        |                         | <b>915223,04</b>         |

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

|   | 2020         | 2021         | 2022         |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A)                       | € 765.347,10 | € 839.585,34 | € 915.223,04 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> |              |              |              |
| Parte accantonata (B)                                 | € 488.217,52 | € 538.500,81 | € 566.306,92 |
| Parte vincolata (C )                                  | € 69.988,10  | € 71.003,73  | € 79.620,93  |
| Parte destinata agli investimenti (D)                 | € -          | € 15.837,41  | € 15.837,41  |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D)                        | € 207.141,48 | € 214.243,39 | € 253.457,78 |

Nella tabella a seguire viene esplicitato l'utilizzo durante l'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      |                                   |
| 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  | € 5.000,00  | € 5.000,00        |                   |                            |             |                 |            |            |                                   |
| Utilizzo parte accantonata  | € 4.400,00  |                   | € -               | € -                        | € 4.400,00  |                 |            |            |                                   |
| Utilizzo parte vincolata  | € 37.544,85 |                   |                   |                            |             | € 37.544,85     | € -        | € -        |                                   |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti                              | € 10.000,00 |                   |                   |                            |             |                 |            |            | € 10.000,00                       |
| Valore delle parti non utilizzate                                       | € -         | € -               | € -               | € -                        | € -         | € -             | € -        | € -        | € -                               |
| <b>Valore monetario della parte</b>                                     | <b>€ -</b>  | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>        | <b>€ -</b>                 | <b>€ -</b>  | <b>€ -</b>      | <b>€ -</b> | <b>€ -</b> | <b>€ -</b>                        |

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>              |                      |
|--|----------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                          | <b>2022</b>          |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>                      | <b>€ 275.945,91</b>  |
| <b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b> | <b>€ 59.988,63</b>   |
| <b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>            | <b>€ 232.549,86</b>  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | <b>-€ 172.561,23</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                            |                      |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                | € -                  |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                  | € 41.475,85          |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                 | € 13.728,87          |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | <b>-€ 27.746,98</b>  |
| <b>Riepilogo</b>                                       |                      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                       | <b>€ 275.945,91</b>  |
| <b>SALDO FPV</b>                                       | <b>-€ 172.561,23</b> |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                          | <b>-€ 27.746,98</b>  |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>            | <b>€ 56.944,85</b>   |
| <b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>        | <b>€ 782.640,49</b>  |
| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>      | <b>€ 915.223,04</b>  |

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): € 160.329,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € 125.179,76
- W3 (equilibrio complessivo): € 123.906,02

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| <b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>                                  |     | <b>88.153,62</b>  |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022    | (-) | 26.532,37         |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio                                    | (-) | 8.617,20          |
| <b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>53.004,05</b>  |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)(-) | (-) | 1.273,74          |
| <b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>                                   |     | <b>51.730,31</b>  |
| <b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>                                      |     | <b>72.175,71</b>  |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N        | (-) | 0,00              |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio  | (-) | 0,00              |
| <b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>                                      |     | <b>72.175,71</b>  |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)(-)     | (-) | 0,00              |
| <b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>   |     | <b>72.175,71</b>  |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE   |     | 0,00              |
| <b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>  |     | <b>160.329,33</b> |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022                        |     | 26.532,37         |
| Risorse vincolate nel bilancio  |     | 8.617,20          |
| <b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>  |     | <b>125.179,76</b> |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto                            |     | 1.273,74          |
| <b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>  |     | <b>123.906,02</b> |

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

| FPV                         | 01/01/2022  | 31/12/2022   |
|-----------------------------|-------------|--------------|
| FPV di parte corrente       | € 5.529,33  | € 7.405,35   |
| FPV di parte capitale       | € 54.459,10 | € 225.144,51 |
| FPV per partite finanziarie | € -         | € -          |

### **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 richiedendo il parere all'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

|                 | <b>Iniziali</b> | <b>Riscossi</b> | <b>Inseriti nel rendiconto</b> | <b>Variazioni</b> |
|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|-------------------|
| Residui attivi  | € 808.698,75    | € 409.402,82    | € 357.820,28                   | -€ 41.475,65      |
| Residui passivi | € 342.962,33    | € 109.231,11    | € 220.002,35                   | -€ 13.728,87      |

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio. Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato

il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

#### Analisi residui attivi al 31.12.2022

|                   | Esercizi     | 2019        | 2020        | 2021        | 2022         | Totali       |
|-------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
|                   | Precedenti   |             |             |             |              |              |
| <b>Titolo I</b>   | € 65.209,39  | € 29.523,50 | € 45.532,17 | € 42.903,60 | € 48.335,58  | € 231.504,24 |
| <b>Titolo II</b>  | € -          | € -         | € -         | € 30,00     | € 3.522,58   | € 3.552,58   |
| <b>Titolo III</b> | € 39.767,08  | € 25.198,24 | € 4.352,69  | € 10.079,12 | € 32.163,82  | € 111.560,95 |
| <b>Titolo IV</b>  | € -          | € -         | € 18.251,99 | € 34.567,06 | € 192.500,00 | € 245.319,05 |
| <b>Titolo V</b>   | € -          | € -         | € -         | € -         | € -          | € -          |
| <b>Titolo VI</b>  | € -          | € -         | € -         | € -         | € -          | € -          |
| <b>Titolo VII</b> | € -          | € -         | € -         | € -         | € -          | € -          |
| <b>Titolo IX</b>  | € 25.952,84  | € 9.937,31  | € 2.450,00  | € 4.065,29  | € 2.377,53   | € 44.782,97  |
| <b>Totali</b>     | € 130.929,31 | € 64.659,05 | € 70.586,85 | € 91.645,07 | € 278.899,51 | € 636.719,79 |

#### Analisi residui passivi al 31.12.2022

|                   | Esercizi     | 2019       | 2020        | 2021        | 2022         | Totale       |
|-------------------|--------------|------------|-------------|-------------|--------------|--------------|
|                   | Precedenti   |            |             |             |              |              |
| <b>Titolo I</b>   | € 4.295,77   | € 1.320,30 | € 18.004,82 | € 63.729,59 | € 145.841,78 | € 233.192,26 |
| <b>Titolo II</b>  | € -          | € -        | € -         | € -         | € 109.972,66 | € 109.972,66 |
| <b>Titolo III</b> | € -          | € -        | € -         | € -         | € -          | € -          |
| <b>Titolo IV</b>  | € -          | € -        | € -         | € -         | € -          | € -          |
| <b>Titolo V</b>   | € -          | € -        | € -         | € -         | € -          | € -          |
| <b>Titolo VII</b> | € 112.107,36 | € 6.976,84 | € 884,31    | € 12.683,36 | € 14.213,95  | € 146.865,82 |
| <b>Totali</b>     | € 116.403,13 | € 8.297,14 | € 18.889,13 | € 76.412,95 | € 270.028,39 | € 490.030,74 |

#### 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) | € 1.001.083,85 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € 1.001.083,85 |

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 | € 573.368,53 | € 433.837,35 | € 1.001.083,85 |
| di cui cassa vincolata           | € -          | € -          | € -            |

Nel corso del 2022 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita per un importo max di € 417.287,35 =, nei limiti dei 3/12 delle entrate accertate nel penultimo anno precedente, afferenti i primi tre titoli di entrata di Bilancio, ai sensi dell'art.1, comma 738 della Legge 208/2019.

L'Ente non ha avuto necessità di ricorrere ai maggiori spazi di anticipazione concessi dalla normativa in corso d'esercizio né di fare ricorso ad anticipazione a mezzo Cassa DD.PP.

I depositi sul conto di Tesoreria non hanno fatto maturare, comunque, interessi attivi annui essendo i conti gestiti in Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia.

### **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'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a - 0,79 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 e che ammonta ad euro 23.977,55

### **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 288.907,77

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 pertanto l'Ente non ha proceduto ad accantonare l'apposito fondo.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento. Il Fondo anticipazione liquidità al 31 dicembre 2022 è pari a € 257.577,09

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso in quanto non esiste a carico dell'ente al 31/12 alcun contenzioso né vi sono i presupposti di una eventuale insorgenza

#### **Fondo indennità di fine mandato**

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

|  |                   |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 2.302,27        |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce              | € 1.273,74        |
| - utilizzi   | € -               |
| <b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>                             | <b>€ 3.576,01</b> |

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Ente nel risultato d'amministrazione ha accantonato i seguenti Altri Fondi:

| <i>Natura del Fondo</i>                          | <i>Importo</i>  |
|--|-----------------|
| <i>Fondo rinnovi contrattuali</i>                | <i>4.400,00</i> |
| <i>Fondo accantonamento passività potenziali</i> | <i>2.000,00</i> |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione ha correttamente accantonato la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 per € 9.846,05 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non ricorrendo le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. Non ha previsto l'accantonamento al Fondo garanzia debiti commerciali

**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)  |
| <b>Titolo 1</b> | 690.276,12                          | 654.045,81   | 94,75  |
| <b>Titolo 2</b> | 100.684,21                          | 63.117,00    | 62,69  |
| <b>Titolo 3</b> | 130.687,02                          | 97.733,02    | 74,78  |
| <b>Titolo 4</b> | 825.969,14                          | 544.024,01   | 65,86  |
| <b>Titolo 5</b> | -                                   | -            | 0,00   |

**IMU**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 1.862,62 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (accertamenti 2021 € 278.553,53 – accertamenti 2022 € 276.690,91)

**TARSU-TIA-TARI**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 8.828,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 (accertamenti 2021 € 164.254,54-accertamenti 2022 € 173.082,63)

**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  | € 2.581,00 | € 41.584,15 | € 10.833,93 |
| Riscossione   | € 2.581,00 | € 41.584,15 | € 10.833,93 |

**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 | € 668,50 | € 452,38 | € 724,15 |
| riscossione  | € 331,10 | € 217,48 | € 724,15 |
| %riscossione | 49,53    | 48,07    | 100,00   |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | Accertamento<br>2020 | Accertamento<br>2021 | Accertamento<br>2022 |
| Sanzioni CdS                              | € 668,50             | € 452,38             | € 724,15             |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € -                  | € -                  | € -                  |
| entrata netta                             | € 668,50             | € 452,38             | € 724,15             |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | € 334,25             | € 226,19             | € 362,10             |
| % per spesa corrente                      | 50,00%               | 50,00%               | 50,00%               |
| destinazione a spesa per investimenti     | € -                  | € -                  | € -                  |
| % per Investimenti                        | 0,00%                | 0,00%                | 0,00%                |

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 28.625,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

### **Spese**

#### **Spese correnti**

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

| Macroaggregati - spesa corrente |   | Rendiconto 2021     | Rendiconto 2022     | variazione        |
|---------------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| 101                             | redditi da lavoro dipendente              | € 112.787,43        | € 147.544,91        | 34.757,48         |
| 102                             | imposte e tasse a carico ente             | € 8.483,68          | € 11.454,55         | 2.970,87          |
| 103                             | acquisto beni e servizi                   | € 447.176,45        | € 390.010,76        | -57.165,69        |
| 104                             | trasferimenti correnti                    | € 87.934,69         | € 76.875,43         | -11.059,26        |
| 105                             | trasferimenti di tributi                  | € -                 | € -                 | 0,00              |
| 106                             | fondi perequativi                         | € -                 | € -                 | 0,00              |
| 107                             | interessi passivi                         | € 84.012,92         | € 77.888,30         | -6.124,62         |
| 108                             | altre spese per redditi di capitale       | € -                 | € -                 | 0,00              |
| 109                             | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 22.658,52         | € 534,00            | -22.124,52        |
| 110                             | altre spese correnti                      | € 19.113,95         | € 24.741,42         | 5.627,47          |
| <b>TOTALE</b>                   |   | <b>€ 782.167,64</b> | <b>€ 729.049,37</b> | <b>-53.118,27</b> |

## Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale                  | Rendiconto 2021     | Rendiconto 2022     | variazione       |
|--|---------------------|---------------------|------------------|
| 201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente   | € -                 | € -                 | 0,00             |
| 202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 140.201,27        | € 211.629,74        | 71.428,47        |
| 203 Contributi agli investimenti                   | € -                 | € -                 | 0,00             |
| 204 Altri trasferimenti in conto capitale          | € -                 | € -                 | 0,00             |
| 205 Altre spese in conto capitale                  | € -                 | € -                 | 0,00             |
| <b>TOTALE</b>                                      | <b>€ 140.201,27</b> | <b>€ 211.629,74</b> | <b>71.428,47</b> |

## Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

|   | Media 2011/2013                     | rendiconto 2022     |
|---|-------------------------------------|---------------------|
|   | 2008 per enti non soggetti al patto |                     |
| Spese macroaggregato 101  | € 229.334,93                        | € 147.544,91        |
| Spese macroaggregato 103  | € 34.184,83                         | € -                 |
| Irap macroaggregato 102   | € 13.883,68                         | € 11.454,55         |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo                       | € -                                 | € -                 |
| Altre spese: da specificare.....  | € -                                 | € -                 |
| Altre spese: da specificare.....  | € -                                 | € -                 |
| Altre spese: da specificare.....  | € -                                 | € -                 |
| <b>Totale spese di personale (A)</b>  | <b>€ 277.403,44</b>                 | <b>€ 158.999,46</b> |
| (-) Componenti escluse (B)  | € -                                 | € -                 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C ) | € -                                 | € -                 |
| <b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>                      | <b>€ 277.403,44</b>                 | <b>€ 158.999,46</b> |

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'Ente nel corso del 2022 non ha rilevato né riconosciuto debiti fuori bilancio

## **Analisi indebitamento e gestione del debito**

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

L'Ente ha 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  |
|-------|-------|-------|
| 9,02% | 8,67% | 7,77% |

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)   | € 659.844,82    |       |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II)   | € 283.466,00    |       |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III)   | € 58.179,58     |       |
| <b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>   | € 1.001.490,40  |       |
| <b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>  | € 100.149,04    |       |
| 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) | € 77.888,30     |       |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui   | € -             |       |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento  | € -             |       |
| <b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>  | € 22.260,74     |       |
| <b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>                                    | € 77.888,30     |       |
| <b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>   |                 | 7,77% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO                             |   |                |
|---|---|----------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021       | + | € 1.581.094,56 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022               | - | € 142.294,82   |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € -            |
| <b>TOTALE DEBITO</b>                                | = | € 1.438.799,74 |

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

| <b>Anno</b>                           | <b>2020</b>           | <b>2021</b>           | <b>2022</b>           |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Residuo debito (+)                    | € 1.862.140,54        | € 1.717.265,00        | € 1.581.094,56        |
| Nuovi prestiti (+)                    | € -                   |                       |                       |
| Prestiti rimborsati (-)               | -€ 144.875,54         | -€ 136.170,44         | -€ 142.294,82         |
| Estinzioni anticipate (-)             |                       |                       |                       |
| Altre variazioni +/- (da specificare) |                       |                       |                       |
| <b>Totale fine anno</b>               | <b>€ 1.717.265,00</b> | <b>€ 1.581.094,56</b> | <b>€ 1.438.799,74</b> |

  

| <b>Anno</b>             | <b>2020</b>         | <b>2021</b>         | <b>2022</b>         |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | € 89.883,13         | € 84.012,92         | € 77.888,30         |
| Quota capitale          | € 144.875,54        | € 136.170,44        | € 142.294,82        |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>€ 234.758,67</b> | <b>€ 220.183,36</b> | <b>€ 220.183,12</b> |

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.

### **Gestione emergenza sanitaria**

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 37.544,85

L'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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'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).

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

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie.

L'Ente ha provveduto in data 13/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

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

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

| <b>STATO PATRIMONIALE</b>  | <b>2022</b>         | <b>2021</b>         | <b>differenza</b> |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| B) IMMOBILIZZAZIONI  | 6.966.349,20        | 7.070.386,55        | -104.037,35       |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE   | 1.351.377,23        | 980.160,70          | 371.216,53        |
| D) RATEI E RISCONTI  | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>  | <b>8.317.726,43</b> | <b>8.050.547,25</b> | <b>267.179,18</b> |
| A) PATRIMONIO NETTO  | 6.074.611,01        | 5.823.646,21        | 250.964,80        |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI   | 277.399,15          | 276.125,41          | 1.273,74          |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO  | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| D) DEBITI  | 1.965.716,27        | 1.950.775,63        | 14.940,64         |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI   | 0,00                | 0,00                | 0,00              |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>  | <b>8.317.726,43</b> | <b>8.050.547,25</b> | <b>267.179,18</b> |
| <b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>       |

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 prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

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

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

*Alvise Gerosa*