

# COMUNE DI RUEGLIO

Provincia di Torino

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

---

## Comune di Rueglio

### Organo di revisione

Verbale del 24/04/2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

San Martino Canavese, li 24/04/2023

L'Organo di revisione

\_\_\_\_\_

## Sommario

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	5
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	7
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	9
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	12
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	13
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	16
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	18
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	18
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	20
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	20
<b>CONCLUSIONI</b> .....	20

## INTRODUZIONE

La sottoscritta **Motto Chiara Franca Orsola, revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 33 del 18/11/2022;

- ◆ ricevuta in data 21/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 21 aprile 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 corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 11/05/2016;

### TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio, ratificate dal C.C.:

	Anno 2022
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 6
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6

- ◆ 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. 793 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore unico.

Il Revisore ha verificato la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP.

Il Revisore, sulla base dei risultati di parametri di deficitarietà, attesta che il comune non è strutturalmente deficitario.

## CONTO DEL BILANCIO

**Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				77.774,75
RISCOSSIONI	(+)	214.437,39	1.315.952,38	1.530.389,77
PAGAMENTI	(-)	222.106,08	1.201.626,01	1.423.732,09
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			184.432,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			184.432,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	201.526,99	356.989,27	558.516,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	94.540,84	374.069,32	468.610,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			16.426,75
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			125.345,90
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>132.565,88</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 73.469,88	€ 121.416,89	€ 132.565,88
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 20.259,52	€ 42.257,53	€ 68.007,11
Parte vincolata (C)	€ 6.825,51	€ -	€ 11.292,03
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 15.034,92	€ 26.433,63	€ 41.502,01
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 31.349,93	€ 52.725,73	€ 11.764,73

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

### **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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 97.246,32
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 41.450,46
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 141.772,65
<b>SALDO FPV</b>	-€ 100.322,19
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 1.062,94
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 23.009,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 36.171,33
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 14.224,86
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 97.246,32
<b>SALDO FPV</b>	-€ 100.322,19
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 14.224,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 121.416,89
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 132.565,88

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>43.125,56</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	14.366,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.292,03
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>17.466,78</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	16.609,56
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>857,22</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>45,30</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>45,30</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>45,30</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>43.170,86</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		14.366,75
Risorse vincolate nel bilancio		11.292,03
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>17.512,08</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		16.609,56
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>902,52</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): € 43.170,86
- W2 (equilibrio di bilancio): € 17.512,08
- W3 (equilibrio complessivo): € 902,52

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 10.123,85	€ 16.426,75
FPV di parte capitale	€ 31.326,61	€ 125.345,90
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 10.123,85	€ 16.426,75
- 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 *	€ -	€ 10.123,85	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>			
	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 31.326,61	€ 125.345,90
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 31.326,61	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>-</b>

### **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. 30 del 18/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 437.910,85	€ 214.437,39	€ -	-€ 223.473,46
Residui passivi	€ 352.818,25	€ 222.106,08	€ -	-€ 130.712,17

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	€ 16.342,45	€ 13.605,31
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 1.311,14	€ 21.413,78
Gestione servizi c/terzi	€ 5.355,82	€ 1.152,24
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 23.009,41	€ 36.171,33

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è

**stato** adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	€ 3.970,17	€ 10.939,00	€ 15.153,46	€ 9.713,16	€ 83.198,33	€ 122.974,12
<b>Titolo II</b>	€ -			€ -	€ 41.218,51	€ 41.218,51
<b>Titolo III</b>	€ 21,00	€ 22,40	€ 249,86	€ 17.878,23	€ 42.664,21	€ 60.835,70
<b>Titolo IV</b>	€ -	€ 74.026,79	€ 54.836,07	€ 14.716,85	€ 177.093,14	€ 320.672,85
<b>Titolo V</b>	€ -					€ -
<b>Titolo VI</b>	€ -					€ -
<b>Titolo VII</b>	€ -				€ -	€ -
<b>Titolo IX</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.815,08	€ 12.815,08
<b>Totali</b>	€ 3.991,17	€ 84.988,19	€ 70.239,39	€ 42.308,24	€ 356.989,27	€ 558.516,26

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
<b>Titolo I</b>	€ 378,50	€ 163,87	€ 15.911,32	€ 31.298,17	€ 222.753,36	€ 270.505,22
<b>Titolo II</b>	€ 1.528,75	€ 1.883,97	€ 544,80	€ 17.487,78	€ 124.441,76	€ 145.887,06
<b>Titolo III</b>	€ -					€ -
<b>Titolo IV</b>	€ -			€ -	€ 4.554,91	€ 4.554,91
<b>Titolo V</b>	€ -				€ -	€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 21.924,48	€ 1.269,20	€ 414,00	€ 1.736,00	€ 22.319,29	€ 47.662,97
<b>Totali</b>	€ 23.831,73	€ 3.317,04	€ 16.870,12	€ 50.521,95	€ 374.069,32	€ 468.610,16

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	5.990,56	10.250,51	3.710,28	3.296,68	4.148,10	3.140,54	19.618,07	7.997,09
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	13.786,76	3.710,28	3.593,68	4.148,10	3.140,54		
	Percentuale di riscossione	0,00	134,50	100,00	109,01	100,00	100,00		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	55.561,18	67.894,74	44.709,57	31.526,94	65.265,42	63.063,03	68.179,12	44.820,95
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	35.962,80	11.280,05	4.172,25	27.947,90	23.379,75		
	Percentuale di riscossione	0,00	52,97	25,23	13,23	42,82	37,07		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	878,26	88,20	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	878,26		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	10.819,26	10.014,47	6.296,90	5.444,78	5.217,35	3.394,38	9.417,09	589,50
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	9.823,68	6.258,47	3.527,99	4.218,95	3.394,38		
	Percentuale di riscossione	0,00	98,09	99,39	64,80	80,86	100,00		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

## Servizi conto terzi e partite di giro

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)	€	184.432,43
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	184.432,43

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	€ 58.942,46	€ 77.774,75	€ 184.432,43
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 431.304,79.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	<b>Giorni di utilizzo</b>	<b>Importo medio</b>
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	250	13.000,00

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

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 57.290,15.

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

##### **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)	€ 6.802,32
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.260,34
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 8.062,66</b>

#### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.654,30 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non è tenuto all'accantonamento di cui al Fond garanzia debiti commerciali.

E' stato eliminato tale accantonamento in quanto l'Ente ha presentato un ammontare di debiti scaduti inferiore al 5% delle fatture ricevute nell'anno 2022 e ha conseguito un indicatore di ritardo rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni 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>	451.831,37	462.209,76	102,30
<b>Titolo 2</b>	118.136,00	124.577,18	105,45
<b>Titolo 3</b>	149.937,44	121.850,83	81,27
<b>Titolo 4</b>	2.341.302,91	409.423,90	17,49
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00

Le principali entrate del rendiconto 2022 sono le seguenti:

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
	<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>				
<b>1010100</b>	<b>Tipologia 101: Imposte tasse e proventi assimilati</b>				
1010106	Imposta municipale propria	124.721,03	0,00	108.157,79	3.140,54
1010108	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	5.000,00	0,00	2.037,68	0,00
1010116	Addizionale comunale IRPEF	64.000,00	0,00	28.915,62	38.178,88
1010139	Imposta sulle assicurazioni RC auto	0,00	0,00	0,00	0,00
1010140	Imposta di iscrizione al pubblico registro automobilistico (PRA)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010141	Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
1010149	Tasse sulle concessioni comunali	0,00	0,00	0,00	0,00
1010150	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	0,00	0,00	0,00	0,00
1010151	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00	0,00
1010152	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	49,00	0,00	49,00	0,00
1010153	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00	0,00
1010154	Imposta municipale secondaria	0,00	0,00	0,00	0,00
1010160	Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione e igiene dell'ambiente	0,00	0,00	0,00	0,00
1010161	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	130.340,32	0,00	101.844,48	23.379,75

<i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i>					
<b>3010000</b>	<b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>				
3010100	Vendita di beni	2.000,00	0,00	1.769,75	220,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	38.388,88	0,00	35.707,12	509,65
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	37.214,87	0,00	27.797,78	3.394,38
<b>3010000</b>	<b>Totale Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>77.603,75</b>	<b>0,00</b>	<b>65.274,65</b>	<b>4.124,03</b>

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	ACCERTAMENTI	di cui entrate accertate non ricorrenti	RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI
<b>4050000</b>	<b>Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</b>				
4050100	Permessi di costruire	30.146,13	0,00	28.082,30	2.237,27
4050200	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00
4050300	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	0,00	0,00	0,00
4050400	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	5.528,87	0,00	3.220,00	1.801,66
<b>4050000</b>	<b>Totale Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale</b>	<b>35.675,00</b>	<b>0,00</b>	<b>31.302,30</b>	<b>4.038,93</b>

### Attività di verifica e controllo

Ecco le principali entrate del rendiconto 2022 da recupero evasione :

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
<b>Recupero evasione IMU</b>	€ 129.721,03	€ 113.336,01	€ -	€ 7.997,09
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ 130.340,32	€ 125.224,23	€ 11.181,75	€ 44.820,95
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ 49,00	€ 49,00	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 260.110,35	€ 238.609,24	€ 11.181,75	€ 52.818,04

**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	146.404,37	168.741,14	22.336,77
102	imposte e tasse a carico ente	11.652,27	12.412,10	759,83
103	acquisto beni e servizi	358.231,34	386.964,58	28.733,24
104	trasferimenti correnti	108.265,00	121.568,01	13.303,01
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	9.269,69	8.444,80	-824,89
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.304,58	976,06	-8.328,52
110	altre spese correnti	12.686,88	13.350,20	663,32
<b>TOTALE</b>		<b>€ 655.814,13</b>	<b>€ 712.456,89</b>	<b>56.642,76</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	3.782,00	0,00	-3.782,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	133.517,38	56.970,91	-76.546,47
203	Contributi agli investimenti	23.960,32	69.941,72	45.981,40
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	83.718,22	158.800,55	75.082,33
<b>TOTALE</b>		<b>€ 244.977,92</b>	<b>€ 285.713,18</b>	<b>40.735,26</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	€ -	€ 168.741,14
Spese macroaggregato 103		€ 386.964,58
Irap macroaggregato 102		€ 12.221,00
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>€ -</b>	<b>€ 567.926,72</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 567.926,72</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

### Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** nel corso del 2022 debiti fuori bilancio.

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>

### **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

<b>Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento</b>		
<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 441.790,87	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 114.515,52	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 70.545,01	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 626.851,40	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 62.685,14	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(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)</b>	€ 8.444,80	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 54.240,34	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 8.444,80	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		134,72%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 204.322,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 22.645,28
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 181.677,09

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 235.392,62	€ 226.286,09	€ 204.322,37
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	€ 9.106,53	€ 21.963,72	€ 22.645,28
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 226.286,09</b>	<b>€ 204.322,37</b>	<b>€ 181.677,09</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 10.990,93	€ 9.269,69	€ 8.444,80
Quota capitale	€ 9.106,53	€ 21.963,72	€ 22.645,28
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 20.097,46</b>	<b>€ 31.233,41</b>	<b>€ 31.090,08</b>

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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** 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.

L'Ente ha provveduto in data 14/12/2022 ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche (D.lgs 175/2016 art.20).

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.247.889,33	3.371.393,03	-123.503,70
C) ATTIVO CIRCOLANTE	686.395,54	486.976,33	199.419,21
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>3.934.284,87</b>	<b>3.858.369,36</b>	<b>75.915,51</b>
A) PATRIMONIO NETTO	3.252.222,22	3.299.391,18	-47.168,96
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	10.716,96	12.029,05	-1.312,09
C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	671.345,69	546.949,13	124.396,56
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>3.934.284,87</b>	<b>3.858.369,36</b>	<b>75.915,51</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 501.963,11
Fondo svalutazione crediti	+	
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	<b>€ 501.963,11</b>

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

Debiti +	€ 671.345,69
Debiti da finanziamento -	€ 209.109,35
Saldo IVA (se a debito) -	
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	<b>€ 462.236,34</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	Riserve	-626.133,02
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	30.146,13
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	-656.279,15
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	0,00
Alli	Risultato economico dell'esercizio	0,00
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	578.964,06
AV	Riserve negative per beni indisponibili	0,00
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-€ 47.168,96</b>

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

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

## **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nella Relazione al rendiconto 2022 predisposta dalla Giunta comunale, vengono riportate tra le spese in conto capitale il dettaglio delle varie misure reintranti nel P.N.R.R..

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha assunto la delibera di ricognizione dei 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.

L'Ente non ha finanziato quote di spesa di personale a tempo determinato con fondi PNRR non ricorrendo la fattispecie.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

- 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.

## **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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE