

COMUNE DI CONDOVE

Provincia di TORINO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE UNICO
PIRUZZOLO DOTT. MASSIMO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche preliminari.....	5
Il risultato di amministrazione	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	11
Analisi della gestione dei residui	13
Gestione Finanziaria.....	15
Fondo di cassa	15
Analisi degli accantonamenti	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	17
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI	
ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	27
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E	31
PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	32
RILIEVI, RISERVE, OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	32
CONCLUSIONI	33

Comune di CONDOVE

Organo di revisione

Verbale del 17/4/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Asti, lì 17/4/2023

L'Organo di revisione
PIRUZZOLO DOTT. MASSIMO



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Piruozzolo Massimo **Revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 28/12/2020

- ◆ ricevuta in data 5/4/23 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta comunale n. 45 del 29/3/23, 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 corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- b) Situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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

- durante l'esercizio le funzioni di controllo sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva 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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;
- in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	15
di cui variazioni di Consiglio	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3

- le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche preliminari

Il Comune di Condove registra una popolazione al 1/1/22, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.437 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti;

- l'Ente non ha al momento provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio";

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico.

In riferimento all'Ente, si precisa che:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- non partecipa a Consorzi di Comuni;
- non è istituito a seguito di processo di unione;
- non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.lgs. n. 50/2016;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli Organi di controllo interno e degli Organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, D.Lgs. n. 33/2013
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto, emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 D.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili con determinazione dell'area economico-finanziaria n. 34 del 15/7/2019;
- il Responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, 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;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, D.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio, l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non sussiste la fattispecie;
- non è in dissesto;
- non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per inesistenza dei debiti stessi;
- ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022.

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 1.151.150,89, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				1.220.449,45
RISCOSSIONI	(+)	1.303.905,15	3.272.231,87	4.576.137,02
PAGAMENTI	(-)	1.079.006,86	3.918.304,71	4.997.311,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			799.274,90
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			799.274,90
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.011.033,04	973.925,94	1.984.958,98
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	341.712,09	1.230.629,02	1.572.341,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			54.996,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			5.745,43
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			1.151.150,89

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.044.808,51	€ 1.100.367,50	€ 1.151.150,89
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 232.621,55	€ 261.242,67	€ 256.552,66
Parte vincolata (C)	€ 532.297,85	€ 548.484,85	€ 459.688,37
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 16.096,95	€ 40.096,95	€ 35.302,16
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 263.792,16	€ 250.543,03	€ 399.607,70

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 :	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	242.085,03
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	10.000,00
Altri accantonamenti	4.467,63
Totale parte accantonata (B)	256.552,66
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	132.870,38
Vincoli derivanti da trasferimenti	49.363,59
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	21.589,07
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	206.651,16
Altri vincoli	49.214,17
Totale parte vincolata (C)	459.688,37
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	35.302,16
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	399.607,70
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

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.

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

Nel corso dell'esercizio 2022 è stato utilizzato avanzo di amministrazione per complessivi euro 358.550,72 come di seguito specificato:

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022	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	€ 20.000,00	€ 20.000,00								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 18.100,00	€ 18.100,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 19.600,00		€ -	€ -	€ 19.600,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 221.966,95					€ 148.285,16	€ 43.031,79	€ -	€ 30.650,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 5.100,00									€ 5.100,00
Valore delle parti non utilizzate	€ 815.600,55	€ 212.443,03	€ 228.992,67	€ 10.000,00	€ 2.650,00	€ 33.544,03	€ 20.382,89	€ 21.589,07	€ 251.001,91	€ 34.996,95
Valore monetario della parte	€ 1.100.367,50	€ 250.543,03	€ 228.992,67	€ 10.000,00	€ 22.250,00	€ 181.829,19	€ 63.414,68	€ 21.589,07	€ 281.651,91	€ 40.096,95

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 902.775,92
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 973.657,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 60.741,88
SALDO FPV	€ 912.915,62
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 46.478,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 87.122,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 40.643,69
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 902.775,92
SALDO FPV	€ 912.915,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 40.643,69
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 284.766,95
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 815.600,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.151.150,89

*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:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	52.935,62
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	3.400.017,88 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	3.130.389,58 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	54.996,45
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	205.355,82 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		62.211,65
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	181.566,95 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		243.778,60
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	14.817,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	92.266,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		136.694,74
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	92,63

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		136.602,11
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	103.200,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	920.721,88
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	294.072,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.261.120,50
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.745,43
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		51.128,05
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	35.836,43
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		15.291,62
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		15.291,62
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		294.906,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		14.817,36
Risorse vincolate nel bilancio		128.102,93
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		151.986,36
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		92,63
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		151.893,73

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		243.778,60
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	181.566,95
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	14.817,36
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	92,63
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	92.266,50
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		-44.964,84

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 dell'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 D.M. 1/8/19 e dal D.M. 7/9/20, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): euro 294.906,65;
- W2 (equilibrio di bilancio): euro 151.986,36;
- W3 (equilibrio complessivo): euro 151.893,73.

Con riferimento alla Delibera n 20 del 17 dicembre 2019 delle Sezioni riunite della Corte dei conti la Ragioneria Generale dello Stato con Circolare n 5 del 9 marzo 2020 ha precisato che i singoli Enti sono tenuti a rispettare esclusivamente gli equilibri di cui al decreto 118/2011 (saldo tra il complessivo delle entrate e delle spese con utilizzo avanzi, FPV e debito).

Nella medesima Circolare 5/2020 si ricorda che gli equilibri a cui tendere ai fini dei vincoli di finanza pubblica sono W1 e W2 mentre il W3 svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione.

L'impostazione è stata confermata dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare 8 del 15 marzo 2021.

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 52.935,62	€ 54.996,45
FPV di parte capitale	€ 920.721,88	€ 5.745,53
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente, risulta dalla seguente tabella:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 78.868,99	€ 52.935,62	€ 54.996,45
- 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 **	€ 78.868,99	€ 52.935,62	€ 54.996,45
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 così come modificato dal D.M. 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale, risulta dalla seguente tabella:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.320.668,01	€ 920.721,88	€ 5.745,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.320.668,01	€ 920.721,88	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 5.745,53
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 deliberazione della Giunta Comunale n. 31 del 8/3/2023 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.

È stata verificata 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 dalla Giunta Comunale ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.361.417,13	€ 1.303.905,15	1.011.033,04	-46.478,94
Residui passivi	€ 1.507.841,58	€ 1.079.006,86	341.712,09	-87.122,63

Si riepiloga l'analisi della gestione dei residui al 31/12/2022 nella tabella riportata di seguito:

Residui	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	35.399,20	42.665,06	63.813,04	50.523,79	430.439,08	622.840,17
Titolo II - Trasf. correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	12.822,04	151.955,49	164.777,53
Titolo III Ent. Extratrib.	3.367,27	8.010,05	8.216,41	4.915,84	18.159,93	196.501,00	239.170,50
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	653.232,58	23.790,67	42.882,41	176.380,35	896.286,01
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	21.857,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.857,45
Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro	0,00	4.174,49	2.847,50	9.296,82	5.058,49	18.650,02	40.027,32
Totale Residui Attivi	25.224,72	47.583,74	706.961,55	101.816,37	129.446,66	973.925,94	1.984.958,98
Titolo I - Spese correnti	20.784,50	3.000,00	14.888,83	32.195,80	108.684,43	624.750,50	804.304,06
Titolo II - Spese in conto capitale	1.368,32	0,00	25.321,00	25.835,41	34.486,35	558.247,35	645.258,43
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite giro	29.095,08	4.413,95	7.381,21	11.616,48	22.640,73	47.631,17	122.778,62
Totale Residui Passivi	51.247,90	7.413,95	47.591,04	69.647,69	165.811,51	1.230.629,02	1.572.341,11

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.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

Di conseguenza è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

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 che:

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)	€	799.274,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	799.274,90

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al	€ 1.289.428,27	€ 1.220.449,45	€ 799.274,90
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ 1.561,99	€ 1.561,99

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

Nel corso del 2022 il Comune di Condove non ha fatto ricorso ad anticipazione di Tesoreria nonostante la procedura sia stata attivata con il Tesoriere e fosse consentita (Deliberazione Giunta comunale n. 3 del 12/1/2022) per un importo massimo di euro 1.422.191,60, nei limiti dei 5/12 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.

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e il 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.

Il Concessionario ha riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i..

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.220.449,45			€ 1.220.449,45
Entrate Titolo 1.00	+	€ 2.972.390,98	€ 1.932.258,74	€ 365.500,11	€ 2.297.758,85
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 691.758,97	€ 286.399,55	€ 209.265,46	€ 495.665,01
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 826.174,75	€ 402.464,02	€ 119.820,73	€ 522.284,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 4.490.324,70	€ 2.621.122,31	€ 694.586,30	€ 3.315.708,61
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 4.257.558,16	€ 2.505.639,08	€ 594.817,28	€ 3.100.456,36
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 205.400,00	€ 205.355,82	€ -	€ 205.355,82
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 4.462.958,16	€ 2.710.994,90	€ 594.817,28	€ 3.305.812,18
Differenza D (D=B-C)	=	€ 27.366,54	-€ 89.872,59	€ 99.769,02	€ 9.896,43
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 27.366,54	-€ 89.872,59	€ 99.769,02	€ 9.896,43
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.918.193,52	€ 117.691,75	€ 581.482,52	€ 699.174,27
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ 165.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 186.857,45	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 2.270.050,97	€ 117.691,75	€ 581.482,52	€ 699.174,27
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 2.270.050,97	€ 117.691,75	€ 581.482,52	€ 699.174,27
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.353.336,35	€ 702.873,15	€ 467.323,72	€ 1.170.196,87
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 2.353.336,35	€ 702.873,15	€ 467.323,72	€ 1.170.196,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 2.353.336,35	€ 702.873,15	€ 467.323,72	€ 1.170.196,87
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 83.285,38	-€ 585.181,40	€ 114.158,80	-€ 471.022,60
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 1.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 814.387,13	€ 533.417,81	€ 27.836,33	€ 561.254,14
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 851.843,31	€ 504.436,66	€ 16.865,86	€ 521.302,52
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 1.127.074,43	-€ 646.072,84	€ 224.898,29	€ 799.274,90
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					

Il Comune di Condove non ha avuto necessità, pertanto, 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.

Tempestività pagamenti

L'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 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, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs. n. 33/2013.

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 (31/12/2021).

L'Ente ha rispettato i tempi di pagamento.

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 – 15,23 giorni.

Conseguentemente l'Ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023/2025 il fondo garanzia debiti commerciali.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il metodo di calcolo scelto è quello della media semplice. In relazione a quanto stabilito dal principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. n. 4/2 al D.Lgs. 118/2011, il calcolo non è stato effettuato per i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 242.085,03.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non si sono verificati i presupposti per procedere all'effettuazione di un accantonamento al Fondo perdite aziende e società partecipate.

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

E' stato effettuato un accantonamento di euro 10.000,00.

In pratica, viene confermato l'accantonamento esistente nell'avanzo di amministrazione 2021 in quanto entrambi i contenziosi in essere non hanno avuto la loro conclusione nell'esercizio 2022. Di seguito il dettaglio delle somme accantonate:

- contenzioso n. 1 sorto nell'anno 2019: ricorso avanti il TAR Piemonte, presentato da Naretto Simone e Veza Chiara contro il Comune di Condove per l'annullamento dell'ordinanza n. 11 del 6/11/2018 a firma del Responsabile dell'area tecnica. Importo accantonato: Euro 5.000,00. Il criterio adottato per l'accantonamento a fondo contenzioso è stato quello di prevedere, prudenzialmente, il doppio della spesa impegnata per l'affidamento dell'incarico al legale;
- contenzioso n. 2 sorto nell'anno 2020: ricorso avanti il Tribunale di Torino presentato da Banca Farmafactoring contro il Comune di Condove - Affidamento incarico professionale a Legale di fiducia per la resistenza in giudizio – Causa ENI Comune di Condove. Importo accantonato: Euro 5.000,00. Il suddetto importo è stato quantificato in misura pari al 10% del valore della controversia contro ENI e Banca Farmafactoring ammontante ad euro 48.958,00 per fatture contestate utilizzando il criterio della passività possibile per eventuale soccombenza.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a euro 4.467,63 per Fondo spese Indennità di fine mandato.

Fondo garanzia debiti commerciali

Come sopra riportato, l'Organo di Revisione ha verificato non sussistono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali, emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 2.409.528,01	€ 2.362.697,82	€ 1.932.258,74	81,78
Titolo II	€ 462.878,14	€ 438.355,04	€ 286.399,55	65,34
Titolo III	€ 654.384,18	€ 598.965,02	€ 402.464,02	67,19
Titolo IV	€ 616.805,34	€ 294.072,10	€ 117.691,75	40,02
Titolo V	€ 165.000,00	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo VI	€ 165.000,00	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo VII	€ 1.000,00	€ -	€ -	#DIV/0!
Titolo IX	€ 739.750,00	€ 552.067,83	€ 533.417,81	96,62

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI		X
TARSU/TIA/TARI/TARES		X
Sanzioni per violazioni		X
Fitti attivi e canoni		X
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

Entrate

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di euro 930.048,47.

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 67.057,46	
Residui riscossi nel 2022	€ 35.919,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 30.050,57	
Residui al 31/12/2022	€ 1.087,00	1,62%
Residui della competenza	€ 60.864,04	
Residui totali	€ 61.951,04	
FCDE al 31/12/2022	€ 910,68	1,47%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di euro 599.880,56.

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 299.579,76	
Residui riscossi nel 2022	€ 108.437,18	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 69,51	
Residui al 31/12/2022	€ 191.212,09	63,83%
Residui della competenza	€ 160.873,34	
Residui totali	€ 352.085,43	
FCDE al 31/12/2022	€ 220.616,73	62,66%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2020	2021	2022
accertamento	€ 24.868,63	€ 35.341,52	€ 38.171,95
riscossione	€ 24.244,63	€ 35.341,52	€ 33.352,86
%riscossione	97,49	100,00	87,38

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	12.434,32	17.290,66	18.019,24
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	12.434,32	17.290,66	18.019,24
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	13.514,43
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	0,00%	75,00%
destinazione a spesa per investimenti	12.434,32	17.290,66	4.504,81
Perc. X Investimenti	100,00%	100,00%	25,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ -	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022	€ -	#DIV/0!

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di euro 338.818,87.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 65.576,81	
Residui riscossi nel 2022	€ 49.091,57	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 621,06	
Residui al 31/12/2022	€ 15.864,18	24,19%
Residui della competenza	€ 75.251,49	
Residui totali	€ 91.115,67	
FCDE al 31/12/2022	€ 17.625,21	19,34%

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	€ 61.604,18	€ 117.335,62	€ 56.159,19
Riscossione	€ 54.921,88	€ 115.968,95	€ 56.159,19

I contributi non hanno finanziato la spesa corrente.

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 e riscossione, rileva che sono stati pienamente conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 55.749,07	€ 55.749,07	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 27.643,23	€ 27.643,23	€ -	€ -
Recupero evasione Tasi	€ 7.162,84	€ 7.162,84	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 5.401,32	€ 5.401,32	€ -	€ -
TOTALE	€ 95.956,46	€ 95.956,46	€ -	€ -

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, ha 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 la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ -	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022	€ -	#DIV/0!

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 726.535,86	€ 783.019,96	€ 56.484,10
102 imposte e tasse a carico ente	€ 49.858,91	€ 52.596,74	€ 2.737,83
103 acquisto beni e servizi	€ 1.696.281,08	€ 1.781.786,88	€ 85.505,80
104 trasferimenti correnti	€ 425.859,10	€ 374.776,18	-€ 51.082,92
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	€ -
106 fondi perequativi	€ -	€ -	€ -
107 interessi passivi	€ 91.998,52	€ 83.929,44	-€ 8.069,08
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	€ -
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 41.688,28	€ 14.649,15	-€ 27.039,13
110 altre spese correnti	€ 40.408,17	€ 39.631,23	-€ 776,94
TOTALE	€ 3.072.629,92	€ 3.130.389,58	€ 57.759,66

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 740.839,26	€ 1.135.277,46	€ 394.438,20
203	Contributi agli investimenti	€ 100.000,00	€ 73.233,06	-€ 26.766,94
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ 986,03	€ 52.609,98	€ 51.623,95
TOTALE		€ 841.825,29	€ 1.261.120,50	€ 419.295,21

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.

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. n. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge n. 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. n. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. n. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge n. 208/2015, comma 562 della Legge n. 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. n. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro euro 12.978,00;
- gli obblighi di razionalizzazione e contenimento delle spese del personale e delle dinamiche di crescita della contrattazione integrativa, disposti dall'art.1, comma 557 della Legge n. 296/2006;
- l'art.40 del D. Lgs. n. 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. n. 75/2017.

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. n. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 730.514,33	€ 765.688,21
Spese macroaggregato 103	€ 14.184,38	€ 15.144,61
Irap macroaggregato 102	€ 43.531,64	€ 47.673,27
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
Altre spese: da specificare		
Totale spese di personale (A)	€ 788.230,35	€ 828.506,09
(-) Componenti escluse (B)	€ 88.362,40	€ 148.597,18
(-) Altre componenti escluse:		
<i>di cui rinnovi contrattuali</i>	€ 4.242,15	€ 59.844,81
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 699.867,95	€ 679.908,91
<small>(ex art 1, comma 557, legge n. 296/2006, ovvero comma 562 in riferimento agli enti non soggetti al patto</small>		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001, l'Organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 15/2022 del 16/11/2022 sul fondo delle risorse decentrate per l'anno 2022 e sul rispetto dei limiti della spesa di personale 2016.

L'Organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'Ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del Comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'Organo di revisione ha accertato che le risorse variabili ex art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, ora art. 79 comma 2 lettera A) del CCNL 16/11/2022 sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'Organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

La maggiore spesa 2022 per il caro energia delle utenze dell'Ente ammonta ad euro 129.881,00 di cui:

- 76.671,00 finanziati dalle 5 tranche dei Decreti Ministeriali emanati nel corso del 2022;
- 21.000,00 finanziati dalle risorse residue del fondo funzioni fondamentali 2020 e 2021.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 21.000,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 76.671,00
Totale	€ 97.671,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 129.881,00
Totale	€ 129.881,00

Per il pagamento delle utenze di scuole, fabbricati ed illuminazione pubblica, il Comune è intervenuto inoltre utilizzando:

- con un ulteriore quota di euro 28.400,00 di avanzo di amministrazione vincolato da risparmi di utenze di anni precedenti;
- con prelevamento dal Fondo di Riserva per l'importo di euro 8.800,00 alla fine dell'esercizio.

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 D.L. 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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ha utilizzato:

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),	NO
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

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2020	2021	2022
Controllo limite art. 204/TUEL	3,00%	2,68%	2,46%

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)	€ 2.295.222,87	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 641.169,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 476.867,76	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.413.259,84	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 341.325,98	
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)	€ 83.929,44	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 257.396,54	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 83.929,44	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,46%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 2.062.445,42
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 205.355,82
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.857.089,60

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.463.358,12	€ 2.259.732,17	€ 2.062.445,42
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 158.572,14	-€ 197.286,75	-€ 205.355,82
Estinzioni anticipate (-)	-€ 7.030,55		
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 38.023,26	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 2.259.732,17	€ 2.062.445,42	€ 1.857.089,60
Nr. Abitanti al 31/12	4.497,00	4.481,00	4.437,00
Debito medio per abitante	502,50	460,26	418,55

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 102.555,45	€ 91.998,52	€ 83.929,44
Quota capitale	€ 165.602,69	€ 197.286,74	€ 205.355,82
Totale fine anno	€ 268.158,14	€ 289.285,26	€ 289.285,26

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

Nel corso del 2022, l'Ente non ha proceduto all'estinzione anticipata di mutui.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha concesso garanzie a favore degli organismi partecipati e di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati.

Contratti di leasing

Non vi sono contratti di leasing in essere.

Strumenti di finanza derivata

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, 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'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 recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'Organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente. Non si registrano nuovi servizi esternalizzati rispetto all'esercizio 2021.

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2022 con deliberazione Consiglio comunale n. 46, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette in base alla quale non si è resa necessaria la rielaborazione di un piano di riassetto per la loro razionalizzazione in quanto le società partecipate svolgono un'attività di produzione di un servizio di interesse generale (art. 4, comma 2, lettera a) del Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica).

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

In forza di quanto disposto dal D.L. n. 124 del 26/10/2019 "Disposizioni urgenti in materia fiscale", convertito in legge il 19/12/2019 che ha reso facoltativa la contabilità economica per i Comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, l'Ente non ha gestito la contabilità economico patrimoniale con partita doppia e ha prodotto un allegato, secondo lo schema definito da Arconet, dello stato patrimoniale presentato unitamente al presente rendiconto 2022. L'esercizio della facoltà di non tenere la contabilità economico - patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2 del d. Lgs. 267/2000 e ss.mm. e l'esercizio della facoltà di non predisporre il bilancio consolidato di cui all'art. 233 bis, comma 3 d.lgs. 267/2000 è stato esercitato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 5 del 31/3/2021.

SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Ente, avendo popolazione inferiore a 5.000 abitanti, si è avvalso dell'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, ed ha allegato al Rendiconto la situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 11/11/2019.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	298.864,51	248.510,33	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	298.864,51	248.510,33		
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>				
II 1	Beni demaniali	1.716.212,19	1.735.714,42		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	103.398,24	68.353,94		
1.3	Infrastrutture	1.612.807,75	1.667.354,08		
1.9	Altri beni demaniali	6,20	6,40		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	10.610.453,85	10.728.991,82		
2.1	Terreni	2.495.644,00	2.495.644,00	BII1	BII1
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	4.019.363,83	4.172.358,38		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	106.863,46	21.835,10	BII2	BII2
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	31.711,35	33.256,18	BII3	BII3
2.5	Mezzi di trasporto	30.706,68	30.558,69		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	6.786,85	7.481,30		
2.7	Mobili e arredi	112.112,31	22.340,91		
2.8	Infrastrutture	58.108,13	61.221,06		
2.99	Altri beni materiali	3.749.157,24	3.884.296,20		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.855.604,83	1.088.863,27	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	14.182.270,87	13.553.569,51		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>				
1	Partecipazioni in	0,00	436.839,82	BIII1	BIII1
a	imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b	imprese partecipate	0,00	413.851,74	BIII1b	BIII1b
c	altri soggetti	0,00	22.988,08		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	436.839,82		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	14.481.135,38	14.238.919,66		

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
i	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
ii	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	401.312,76	347.908,54		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	390.546,13	335.344,89		
c	Crediti da Fondi perequativi	10.766,63	12.563,65		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	1.035.142,54	1.503.581,34		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.007.142,54	1.503.581,34		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CI2	CI2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI3	CI3
d	verso altri soggetti	28.000,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	143.708,97	119.983,84	CI1	CI1
4	Altri Crediti	133.437,38	131.346,44	CI5	CI5
a	verso l'erario	332,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	25.736,36	43.185,84		
c	altri	107.369,02	88.160,60		
	Totale crediti	1.713.601,65	2.102.820,16		
iii	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
iv	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	799.274,90	1.220.449,45		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	799.274,90	1.220.449,45		
2	Altri depositi bancari e postali	7.650,33	11.487,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	806.925,23	1.231.936,45		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	2.520.526,88	3.334.756,61		
D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	17.001.662,26	17.573.676,27		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO					
I	Fondo di dotazione	10.192.632,09	10.192.632,09	AI	AI
II	Riserve	3.714.368,13	3.677.711,17		
b	da capitale	241.352,48	241.352,48	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	1.681.567,30	1.625.408,11		
	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni				
d	culturali	1.791.448,35	1.810.950,58		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-349.236,30	100.796,01	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		13.557.763,92	13.971.139,27		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	14.467,63	32.250,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		14.467,63	32.250,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	1.857.089,60	2.062.445,42		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	1.857.089,60	2.062.445,42	D5	
2	Debiti verso fornitori	964.632,62	956.641,61	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	283.956,91	311.672,37		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	225.608,15	233.348,44		
c	imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e	altri soggetti	58.348,76	78.323,93		
5	Altri debiti	323.751,58	239.527,60	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	19.147,68	6.002,52		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	11.222,85	8.603,61		
c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
d	altri	293.381,05	224.921,47		
TOTALE DEBITI (D)		3.429.430,71	3.570.287,00		

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		17.001.662,26	17.573.676,27		
CONTI D'ORDINE					
1)	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2)	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3)	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7)	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 C.C. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto accoglie il fondo di dotazione, le riserve indisponibili e permessi da costruire e il risultato economico.

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'Ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'Ente ed elencate nell'inventario.

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.

- consiglia di monitorare costantemente la previsione delle entrate, con particolare riferimento a quelle di natura tributaria e a quelle attinenti ai trasferimenti in conto capitale programmati, al fine di poter tempestivamente adottare provvedimenti correttivi, anche attraverso apposite variazioni di bilancio/assestamenti;
- consiglia di monitorare attentamente le spese per energia;
- richiede di evitare impegni per spese diverse da quelle indispensabili, urgenti e obbligatorie;
- richiede di prestare la massima attenzione nel predisporre la procedura di accertamento dell'Entrata nel rispetto del principio della cosiddetta contabilità finanziaria potenziata evitando, pertanto, lo stanziamento di entrate i cui importi non siano specificamente deliberati/dichiarati/determinati e di apportare tempestivamente le eventuali dovute correzioni a quanto indicato in bilancio;
- di conseguenza, richiede di non assumere specifici impegni di spesa sino alla certezza dell'accertamento in entrata della relativa copertura finanziaria;
- consiglia di verificare costantemente l'attendibilità dei residui attivi di maggior anzianità con particolare riferimento a quelli che si sono generati da più di cinque anni allo scopo di valutare un'eventuale aggiornamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

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 del Comune di Condove.

L'ORGANO DI REVISIONE

PIRUZZOLO DOTT. MASSIMO

