

COMUNE DI COSEANO

Provincia di Udine

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO GONANO

Sommario

INTRODUZIONE	3
<i>Verifiche preliminari</i>	3
CONTO DEL BILANCIO	4
<i>Il risultato di amministrazione</i>	4
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	6
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	8
<i>Gestione Finanziaria</i>	11
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	12
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	17
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	18
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	18
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	18
CONCLUSIONI	18

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Antonio Gonano **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 28/09/2022;

- ◆ ricevuta in data 8/7/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.40 del 7/7/2023, completi dei documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL).
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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. 2.054 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 **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *“approvato dalla Giunta*;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 1.811.692,20, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				816.598,33
RISCOSSIONI	(+)	616.559,06	2.485.751,54	3.102.310,60
PAGAMENTI	(-)	669.158,79	2.128.301,01	2.797.459,80
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.121.449,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.121.449,13
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.088.640,74	298.249,23	1.386.889,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	164.821,57	352.079,29	516.900,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			37.840,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			141.905,59
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1.811.692,20

4

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.022.013,58	€ 1.422.227,90	€ 1.811.692,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 379.953,82	€ 448.219,08	€ 519.382,62
Parte vincolata (C)	€ 369.546,01	€ 547.021,10	€ 683.775,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 7.540,61	€ 876,23	€ 3.001,53
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 264.973,14	€ 426.111,49	€ 605.532,61

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

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*	€ 303.620,47
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 234.552,24
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 179.746,04
SALDO FPV	€ 54.806,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 881,29
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 1.491,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 31.647,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 31.037,63
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 303.620,47
SALDO FPV	€ 54.806,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 31.037,63
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 109.166,98
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.313.060,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.811.692,20

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		338.109,02
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	41.318,75
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	2.511,48
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		294.278,79
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	29.844,79
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		264.434,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		129.484,63
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	144.377,82
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		- 14.893,19
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		- 14.893,19
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		467.593,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		41.318,75
Risorse vincolate nel bilancio		146.889,30
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		279.385,60
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		29.844,79
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		249.540,81

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): € 467.593,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 279.385,60
- W3 (equilibrio complessivo): € 249.540,81

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione 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	€ 29.432,66	€ 37.840,45
FPV di parte capitale	€ 205.119,58	€ 141.905,59
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 20.582,50	€ 29.432,66	€ 37.840,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 5.000,00	€ 10.000,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 20.582,25	€ 24.432,66	€ 27.840,45
- 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 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.

La re-imputazione 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 è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 441.745,45	€ 205.119,58	€ 141.905,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 420.058,85	€ 163.260,95	€ 47.963,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 21.686,00	€ 41.858,63	€ 93.942,21
- 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	15.503,98
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	12.336,47
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	10.000,00
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	37.840,45

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. 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;

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 con atto G.C. ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.705.809,51	€ 616.559,06	€ 1.088.640,74	-€ 609,71
Residui passivi	€ 865.627,70	€ 669.158,79	€ 164.821,57	-€ 31.647,34

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	€ 1.491,00	€ 30.471,73
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 1.176,61
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 1.491,00	€ 31.648,34

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** sinteticamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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						
Titolo I	€ 157.752,01		€ 56.081,28	€ 46.388,92	€ 69.368,24	€ 111.509,00	€ 441.099,45
Titolo II					€ 11.453,40	€ 49.462,98	€ 60.916,38
Titolo III	€ 12.923,90		€ 11.549,78	€ 5,40	€ 43.261,96	€ 21.391,06	€ 89.132,10
Titolo IV	€ 38.176,58		€ 16.591,00	€ 261.215,66	€ 323.033,90	€ 112.636,19	€ 751.653,33
Titolo V	€ 36.000,00						€ 36.000,00
Titolo VI							€ -
Titolo VII							€ -
Titolo IX	€ 4.202,44		€ 623,97	€ 12,30		€ 3.250,00	€ 8.088,71
Totali	€ 249.054,93		€ 84.846,03	€ 307.622,28	€ 447.117,50	€ 298.249,23	€ 1.386.889,97

9

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 48.583,02		€ 20.605,84	€ 17.003,53	€ 51.206,25	€ 273.658,81	€ 411.057,45
Titolo II			€ 1,98	€ 6.285,69	€ 14.989,74	€ 77.884,24	€ 99.161,65
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 4.829,95		€ 1.122,99	€ 167,58	€ 25,00	€ 536,24	€ 6.681,76
Totali	€ 53.412,97		€ 21.730,81	€ 23.456,80	€ 66.220,99	€ 352.079,29	€ 516.900,86

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 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	59.496,59	10.092,19	30.660,54	28.297,49	49.287,00	52.291,35	220.161,08	208.624,64
	Riscosso c/residui al 31.12	182,52	470,09	4.741,38	3.211,99	1.358,10	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,31%	4,66%	15,46%	11,35%	2,76%	0		
TARSU/TI/TARI/TARES	Residui iniziali	24.710,68	23.362,76	28.298,34	20.271,59	69.307,68	45.126,44	179.199,72	137.904,86
	Riscosso c/residui al 31.12	196,65	10.008,61	9.269,23	2.047,26	53.144,14	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,80%	42,84%	32,76%	10,10%	76,68%	0		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	3.229,89	13.264,09	12.778,92	977,60	40.387,20	598,60	62.517,05	51.607,82
	Riscosso c/residui al 31.12	3.158,16	642,03	2.357,03	977,60	1.610,54	-		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	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 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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.121.449,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.121.449,13

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 524.252,27	€ 816.598,33	€ 1.121.449,13
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 305.064,18	€ 435.880,50	€ 414.393,39

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-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'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- 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 -9,4 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro -6.041,93.

Analisi degli accantonamenti**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2021 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 433.500,67.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 4.000,00.

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)	€ 4.550,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.876,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 6.426,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 75.455,95 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non ricorrono le condizioni, che impongono all'Ente l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	875.794,48	906.370,01	103,49
Titolo 2	1.021.616,50	951.845,95	93,17
Titolo 3	270.031,56	223.655,22	82,83
Titolo 4	735.045,37	424.348,02	57,73
Titolo 5	-		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari al € 462.100,00 sostanzialmente in linea con € 470.096,91 accertate nel 2021.

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 217.602,61 in leggero aumento rispetto al dato 2011 pari ad € 210.569,46. Il tutto correlato all'andamento dei costi del servizio, gestito dalla Società A & T 2000 Spa.

Contributi per permessi di costruire

Non c'è stata alcuna destinazione del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1°.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 32.886,60	€ 82.024,04	€ 13.409,50
riscossione	€ 32.605,45	€ 44.910,43	€ 12.810,90
%riscossione	99,15	54,75	95,54

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:.9

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

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

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con

riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			o	2022
			Competenza	
			Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 37.540,70	€ 15.148,29	€ 17.540,70	€ 211.561,79
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 220.492,66	€ 172.476,47	€ -	€ 137.904,86
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 8.451,12	€ 4.831,72	€ 4.347,04	€ 24.665,39
TOTALE	€ 266.484,48	€ 192.456,48	€ 21.887,74	€ 374.132,04

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 413.676,42	
Residui riscossi nel 2022	€ 89.108,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 324.567,52	78,46%
Residui della competenza	€ 104.603,53	
Residui totali	€ 429.171,05	
FCDE al 31/12/2022	€ 374.132,04	87,18%

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	€ 362.703,73	€ 430.079,25	67.375,52
102	imposte e tasse a carico ente	€ 37.239,68	€ 51.371,55	14.131,87
103	acquisto beni e servizi	€ 926.356,64	€ 976.679,08	50.322,44
104	trasferimenti correnti	€ 308.020,13	€ 208.783,16	-99.236,97
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 34.276,01	€ 30.984,65	-3.291,36
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 59.282,02	€ 25.890,45	-33.391,57
110	altre spese correnti	€ 26.187,44	€ 26.220,64	33,20
TOTALE		€ 1.754.065,65	€ 1.750.008,78	-4.056,87

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.242.941,29	€ 369.074,72	-873.866,57
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 4.271,62		-4.271,62
TOTALE		€ 1.247.212,91	€ 369.074,72	-878.138,19

15

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 sono state le seguenti:

	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 430.079,25
Spese macroaggregato 103	
Irap macroaggregato 102	
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	
Altre spese: Convenzioni	€ 13.340,71
Altre spese: progetti sociali cantieri lavoro	€ 14.004,51

Altre spese: prestazioni occasionali	
Totale spese di personale (A)	€ 457.424,47
(-) Componenti escluse (B)	
(-) Contributi regionali a riduzione della spesa (C)	€ 14.004,51
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 443.419,96
Entrata corrente 2022	€ 2.081.871,24
Rimborsi per convenzioni e comandi	
Contributi regionali	€ 14.004,51
FCDE	€ 64.735,72
Entrata di riferimento per spesa personale	€ 2.003.130,01
Incidenza spesa personale Coseano	22,14%
Limite incidenza di spesa del personale	26,80%

L'obbligo di sostenibilità della spesa di personale è disciplinato dall'art. 22 della legge regionale n. 18/2015, così come sostituito dall'art. 6 della L.R. n.20 del 2020, nonché dalle disposizioni contenute nella deliberazione di Giunta regionale n. 1885/2020.

La tabella sopra riportata dimostra che viene rispettato l'obiettivo di sostenibilità della spesa di personale in quanto la spesa complessiva del personale 2022 sulle entrate correnti incide nella percentuale del 22,14% (€ 443.419,96/ 2.081.871,24) ed quindi è inferiore al tetto massimo previsto del 26,80%

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento di alcun debito fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 830.318,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 83.515,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 746.803,45

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.037.559,09	€ 957.660,92	€ 830.318,68
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 79.898,17	-€ 91.171,87	-€ 83.515,23
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 36.170,37	
Totale fine anno	€ 957.660,92	€ 830.318,68	€ 746.803,45
Nr. Abitanti al 31/12	2.095	2.054	2.045
Debito medio per abitante	457,12	404,24	365,19

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

evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 37.651,75	€ 34.276,01	€ 30.984,65
Quota capitale	€ 79.898,17	€ 91.171,87	€ 83.515,23
Totale fine anno	€ 117.549,92	€ 125.447,88	€ 114.499,88

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

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

Gestione emergenza sanitaria

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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

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).

17

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, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati,

direttamente o indirettamente.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari sono stati regolarmente aggiornati.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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.

18

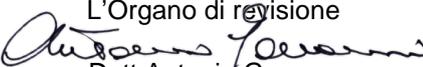
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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.

L'Organo di revisione

 Dott. Antonio Gonano

Coseano luglio 12.07.2023