

COMUNE DI SANTO STEFANO IN ASPROMONTE

Città Metropolitana di Reggio Calabria

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. GIUSEPPE CROCITTI

Comune di Santo Stefano In Aspromonte

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 04/05/2023

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 Santo Stefano in Aspromonte che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Santo Stefano In Aspromonte, li 04/05/2023

L'Organo di revisione

Dott. Giuseppe Crocitti

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Crocitti, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 09/08/2021;

- ♦ ricevuta in data 27.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.38 del 18.04.2023
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario;

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. 1094 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale previsto dall'art.243-bis del TUEL;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa ad Unioni di Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione;
- l'Ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al recupero delle quote di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui e di quello di amministrazione dell'esercizio precedente;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2022 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2022;
- l'Ente deve predisporre entro il prossimo 31 maggio, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili;

- 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 3.534.161,16, al lordo degli accantonamenti e dei vincoli previsti dalla legge, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 348.980,06
RISCOSSIONI	(+)	€ 248.179,19	€ 2.428.719,58	€ 2.676.898,77
PAGAMENTI	(-)	€ 532.322,61	€ 1.833.833,35	€ 2.366.155,96
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 659.722,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 659.722,87
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 23.299.804,99	€ 5.661.998,81	€ 28.961.803,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				€ -
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 21.767.943,88	€ 4.289.857,81	€ 26.057.801,69
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 29.563,82
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			€ 3.534.161,16

4

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.540.245,96	€ 2.078.822,19	€ 3.534.161,16
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 2.500.669,58	€ 2.150.256,90	€ 2.784.948,25
Parte vincolata (C)		€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 39.576,38	-€ 71.434,71	€ 749.212,91

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 30.000,00		€ -	€ -	€ 30.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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:

5

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 1.967.027,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 244.584,22
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 29.563,82
SALDO FPV	€ 215.020,40
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 726.708,66
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ -
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 726.708,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.967.027,23
SALDO FPV	€ 215.020,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 726.708,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 30.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.048.822,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 3.534.161,16

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.910.439,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	379.965,80
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		1.530.473,30
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	1.762.737,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		-232.263,70
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		243.543,30
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		243.543,30
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		243.543,30
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.153.982,50
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		379.965,80
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.774.016,70
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.762.737,08
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.279,62

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): € 2.153.982,50;
- W2 (equilibrio di bilancio): €1.774.016,70;
- W3 (equilibrio complessivo): € 11.279,62;

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

L'Organo di revisione ha verificato a campione:

- 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	€ 155.793,80	€ 29.563,82
FPV di parte capitale	€ 88.790,40	€ -
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	€ -	€ 155.793,82	€ 29.563,82
- 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 *	€ -	€ -	€ -
- 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.

Non ci sono crono programmi che consentono di attestare che la re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme alla presunta evoluzione della 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	€ -	€ 88.790,40	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

- Salario Accessorio € 6.062,82;
- Debiti fuori bilancio € 23.501,00.

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 di Giunta Comunale 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 24.274.692,84	€ 248.179,19	€ 23.299.804,99	-€ 726.708,66
Residui passivi	€ 22.300.266,49	€ 532.322,61	€ 21.767.943,88	€ -

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	€ -	€ -
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 726.708,66	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 726.708,66	€ -

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza non è stato adeguatamente motivato in quanto nelle determinazioni di riaccertamento effettuate dai Responsabili di Settore non sono specificate dettagliatamente le motivazioni delle operazioni di riaccertamento.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, non 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 Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 295.517,72	€ -	€ 567.542,01	€ 874.777,97	€ 283.927,62	€ 1.060.852,49	€ 3.082.617,81
Titolo II	€ 157.000,00	€ -	€ 39.750,00	€ 20.198,01	€ 80.912,95	€ 894.555,65	€ 1.192.416,61
Titolo III	€ 327.233,47	€ 11.000,00	€ 522.860,77	€ 546.607,38	€ 284.221,20	€ 771.147,35	€ 2.463.070,17
Titolo IV	€ 2.616.737,39	€ 215.696,98	€ 12.578.358,78	€ 2.117.545,33	€ 86.519,75	€ 2.431.012,59	€ 20.045.870,82
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ 125.808,61	€ -	€ 390.250,00	€ -	€ 1.043.388,51	€ 498.293,82	€ 2.057.740,94
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ 520,00	€ 6.723,29	€ 106.504,88	€ 202,37	€ 6.136,91	€ 120.087,45
Totali	€ 3.522.297,19	€ 227.216,98	€ 14.105.484,85	€ 3.665.633,57	€ 1.779.172,40	€ 5.661.998,81	€ 28.961.803,80

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 156.336,89	€ 305.193,38	€ 241.166,11	€ 134.425,63	€ 313.474,48	€ 1.681.063,97	€ 2.831.660,46
Titolo II	€ 1.547.709,41	€ 1.665.607,46	€ 14.122.486,12	€ 3.174.546,39	€ 11.820,00	€ 2.566.558,50	€ 23.088.727,88
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Titolo VII	€ 4.849,46	€ -	€ -	€ 86.452,18	€ 3.876,37	€ 42.235,34	€ 137.413,35
Totali	€ 1.708.895,76	€ 1.970.800,84	€ 14.363.652,23	€ 3.395.424,20	€ 329.170,85	€ 4.289.857,81	€ 26.057.801,65

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

Dalle verifica di cassa effettuata in questa sede confrontando i dati della contabilità dell'ente con quelli forniti dal tesoriere comunale si evidenzia che il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere pari ad € 661.571,49 non corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente che ammonta ad € 659.722,87. Il valore finale del fondo di cassa riportato dalla contabilità dell'ente è inferiore a quello del tesoriere per € 1.848,62.

Si invita l'ente a sistemare contabilmente e quadrare con il tesoriere il risultato del fondo di cassa finale.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.146.984,58	€ 348.485,06	€ 659.722,87
di cui cassa vincolata	€ 55.964,63	€ 490.109,50	€ -

10

La cassa vincolata è indicata a zero in quanto l'ente non ha fornito apposita determinazione di quantificazione della cassa vincolata al 31 dicembre 2022.

Nella verifica di cassa al 31.12.2022, fornita dal Tesoriere, risultano vincoli di cassa per € 162.927,49.

L'Ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria.

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 non abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali potrebbero generarsi 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 non 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, non 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti.

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 1.852.498,35 che appare congruo in relazione al volume dei residui delle entrate del titolo I e titolo III.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente ha ricevuto nel corso degli anni 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rispettato le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

11

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 280.000,00, non determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate, seppur di importo rilevante, non possono essere attestate come sicuramente risultano congrue.

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)	€ 1.843,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.016,22
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.859,22

Altri fondi e accantonamenti

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

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

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 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	1.432.847,93	2.062.335,93	143,93
Titolo 2	1.472.530,01	1.419.250,11	96,38
Titolo 3	1.087.512,34	862.189,22	79,28
Titolo 4	6.274.587,60	2.988.471,67	47,63
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

12

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono ammontano ad € 200.701,38 di cui rimosse in conto competenza € 190.549,41 e in conto residui € 0,00. In merito si osserva che tra i residui attivi sono conservati accertamenti d'imposta risalenti al 2017 e 2019 dei quali andrebbe più attentamente verificata la reale possibilità di persistenza in bilancio.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono di € 334.842,09, di cui incassati € 142.590,32 e con un residuo di competenza riportato pari ad € 192.251,70. Gli incassi a residuo ammontano ad € 144.389,89. Anche in questo caso permangono iscritti in bilancio residui risalenti al 2016 e al 2019 dei quali sarebbe opportuna una rivisitazione delle ragioni della loro persistenza in bilancio.

Recupero Evasione

Sono state previste in bilancio somme a titolo di "recupero evasione idrico e tari" per € 188.467,63, interamente accertate nel corso dell'esercizio 2022, di cui incassati € 301,50.

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	€ 384.676,24	€ 502.472,57	117.796,33
102	imposte e tasse a carico ente	€ 65.978,26	€ 57.789,12	-8.189,14
103	acquisto beni e servizi	€ 817.369,18	€ 1.232.748,38	415.379,20
104	trasferimenti correnti	€ 159.276,19	€ 625.034,18	465.757,99
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 31.685,44	€ 28.287,11	-3.398,33
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti	€ 202.351,73	€ 475.661,97	273.310,24
TOTALE		€ 1.661.337,04	€ 2.921.993,33	1.260.656,29

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	€ 145.083,61	€ 1.159.525,60	1.014.441,99
203	Contributi agli investimenti	€ 56.008,80	€ 1.674.193,08	1.618.184,28
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 201.092,41	€ 2.833.718,68	2.632.626,27

13

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. 90/2014;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015,
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 718.816,26	€ 502.472,57
Spese macroaggregato 103	€ 25.979,76	
Irap macroaggregato 102	€ 33.672,62	€ 57.789,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....	€ 2.418,10	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 780.886,74	€ 560.261,69
(-) Altre componenti escluse (B)	€ 158.788,34	
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 622.098,40	€ 560.261,69
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione non ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione non ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

14

Debiti fuori bilancio

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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)	€ 1.897.160,01	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 266.810,87	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 882.599,92	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.046.570,80	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 304.657,08	
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)	€ 34.207,63	
(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)	€ 270.449,45	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 34.207,63	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,12%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.429.931,79
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 85.264,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.344.667,45

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.169.402,68	€ 1.513.749,57	€ 1.429.931,79
Nuovi prestiti (+)	€ 426.718,11		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 82.371,22	-€ 83.817,78	€ 85.264,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.513.749,57	€ 1.429.931,79	€ 1.515.196,13
Nr. Abitanti al 31/12	1.195,00	1.163,00	1.091,00
Debito medio per abitante	1.266,74	1.229,52	1.388,81

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 34.207,63	€ 31.685,44	€ 28.287,11
Quota capitale	€ 82.371,22	€ 83.817,78	€ 85.264,34
Totale fine anno	€ 116.578,85	€ 115.503,22	€ 113.551,45

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	19.836.449,33	19.820.406,31	16.043,02
C) ATTIVO CIRCOLANTE	0,00	0,00	0,00
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.836.449,33	19.820.406,31	16.043,02
A) PATRIMONIO NETTO	18.619.636,36	18.453.163,57	166.472,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	455.654,86	81.843,00	373.811,86
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	26.524.028,88	22.873.786,06	3.650.242,82
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	45.599.320,10	41.408.792,63	4.190.527,47
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

16

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

OSSERVAZIONI – SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Sulla gestione dei residui si osserva un elevato quantitativo degli stessi, sia attivi che passivi, relativi agli investimenti. Allo stesso modo si rilevano alcuni residui di annualità pregresse tra le entrate correnti dei quali andrebbe rivista con più accuratezza la possibilità della loro persistenza in bilancio, tenuto conto che il principio contabile allegato 4/2 al D.Lgs. n.118/2011 prevede espressamente che *"..Trascorsi tre anni dalla scadenza di un credito di dubbia e difficile esazione non riscosso, il responsabile del servizio competente alla gestione dell'entrata valuta l'opportunità di operare lo stralcio di tale credito dal conto del bilancio, riducendo di pari importo il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel risultato di amministrazione. In tale occasione, ai fini della contabilità economico patrimoniale, il responsabile finanziario valuta la necessità di adeguare il fondo svalutazione crediti accantonato in contabilità economico patrimoniale (che pertanto può presentare un importo maggiore della quota accantonata nel risultato di amministrazione) e di riclassificare il credito nello stato patrimoniale..."*.

Maggiore attenzione deve essere rivolta alla gestione della cassa e alla sua corrispondenza con i dati della tesoreria comunale. Bisogna chiudere i conti con il tesoriere con il medesimo importo del fondo di cassa. Si raccomanda di provvedere con urgenza al controllo e rettifica della squadratura esistente dandone notizia a questo organo di revisione.

Si evidenzia, inoltre, la mancanza di una dettagliata relazione sul contenzioso in essere che consenta con maggiore serenità di attestare la congruità dell'accantonamento al fondo contenzioso.

Proprio in relazione a questi aspetti, si consiglia di accantonare, nel corso dell'esercizio, una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione, in particolare per il fondo.

In conclusione, tenuto conto di quanto evidenziato nella presente relazione, dall'analisi del rendiconto, le risultanze dello stesso appaiono corrispondenti alla gestione e si può esprimere un giudizio positivo ai fini della sua approvazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE CROCITI

