

COMUNE DI CODROIPO

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.SSA FRANCESCA MINGOTTI

RAG. FLAVIO DIOLOSA'

RAG. LORENZO ETTORE MAGAGNOTTI

Comune di Codroipo

Organo di revisione

Verbale n. 32 del 06.07.2023

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 Codroipo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Udine, lì 06.07.2023

L'Organo di revisione

DOTT.SSA FRANCESCA MINGOTTI

RAG. FLAVIO DIOLOSA'

RAG. LORENZO ETTORE MAGAGNOTTI

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	14
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	28
CONCLUSIONI	29

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.ssa Francesca Mingotti, rag. Flavio Diolosa' e rag. Lorenzo Ettore Magagnotti revisori nominati con delibera dell'Ogano Consiliare n. 49 del 29.09.2022;

- ◆ ricevuta in data 26.06.2023 la proposta di delibera Consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 204 del 26.06.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ 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 vigente, il quale necessita aggiornamento alla nuova contabilità armonizzata;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n.23
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n.1
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 11
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ le eventuali irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022 di n. 15.877 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale in quanto non ricorre la fattispecie;

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 partecipa ad alcun Consorzio di Comuni.

L'Organo di revisione, dall'atto di nomina del 29.09.22, 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";
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla

Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- 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;

- l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione da bilancio di previsione 2022-2024 di euro 1.897.078,15 è stato applicato per euro 16.270 come quota accantonata e per la parte vincolata come dettagliato nel prospetto che segue:

<i>quota vincolata ex lege</i>	<i>Importo € 308.500,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i>	<i>0,00</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i>	<i>Importo € 1.572.308,15</i>
<i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i>	<i>0,00</i>

- l'Ente ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

		Partenariato pubblico/privato
<i>a) Leasing immobiliare</i>		
<i>b) Leasing immobiliare in costruendo</i>		
<i>c) Lease-back</i>		
<i>d) Project financing</i>		privato
<i>e) Contratto di disponibilità</i>		
<i>f) Società di progetto</i>		
<i>g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>		

- 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 il conto entro il 30.01.2023 ad eccezione di un agente non più dipendente del Comune dal 01.01.2023 che lo ha reso in data 16.03.2023 PROT. 7323; tutti i conti hanno ottenuto il visto di conformità da parte del Responsabile del Servizio finanziario;

- l'Ente ha nominato con ordinanza sindacale nr. 127 del 20/10/2021 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;

- è stato reso il rendiconto alla Regione FVG di eventuali contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non ricorre la fattispecie;

- 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 9.353.309,65 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.076.011,84
RISCOSSIONI	(+)	4.114.801,94	16.054.407,02	20.169.208,96
PAGAMENTI	(-)	2.529.663,33	17.486.186,30	20.015.849,63
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.229.371,17
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.229.371,17
RESIDUI ATTIVI	(+)	8.324.930,89	5.021.017,88	13.345.948,77
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	370.688,95	2.002.867,39	2.373.556,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			193.837,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			7.654.616,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			9.353.309,65

- 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)	€ 9.828.395,99	€ 10.560.078,08	€ 9.353.309,65
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 5.745.630,59	€ 5.774.394,59	€ 5.902.964,39
Parte vincolata (C)	€ 2.203.883,13	€ 2.363.642,85	€ 1.206.483,67
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 226.021,28	€ 282.057,86	€ 146.993,26
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 1.652.860,99	€ 2.139.982,78	€ 2.096.868,33
* 2021 rettificata parte vincolata per certificazione Covid anno 2021			

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

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	€ 1.984.690,03	€ 1.984.690,03								
Utilizzo parte accantonata	€ 16.853,08		€ -	€ -	€ 16.853,08					
Utilizzo parte vincolata	€ 2.083.613,50					€ 462.667,31	€ 1.619.481,60	€ 1.464,59		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 282.057,86									€ 282.057,86
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 155.292,75	€ 5.757.541,51	€ -		€ 178.581,98	€ 101.447,37	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 10.560.078,08	€ 2.139.982,78	€ 5.757.541,51	€ -	€ 16.853,08	€ 641.249,29	€ 1.720.928,97	€ 1.464,59	€ -	€ 282.057,86

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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*	€ 1.586.371,21
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 5.276.418,45
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 7.848.453,95
SALDO FPV	-€ 2.572.035,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 286.065,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 64.961,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 221.104,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 1.586.371,21
SALDO FPV	-€ 2.572.035,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 221.104,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 4.367.214,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 6.192.863,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 9.353.309,65

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.689.402,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	145.422,88
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	427.342,47
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		2.116.636,71
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		2.116.636,71
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		692.148,12
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	588.621,30
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		103.526,82
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		103.526,82
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.381.550,18
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		145.422,88
Risorse vincolate nel bilancio		1.015.963,77
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		2.220.163,53
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		2.220.163,53

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): € 3.381.550,18
- W2 (equilibrio di bilancio): € 2.220.163,53
- W3 (equilibrio complessivo): €2.220.163,53

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

L'Organo di revisione ha riscontrato quanto segue:

- 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	€ 235.373,63	€ 193.837,13
FPV di parte capitale	€ 5.041.044,82	€ 7.654.616,82
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 275.986,13	€ 235.373,63	€ 193.837,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 48.114,96	€ 54.885,42	€ 57.923,68
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 195.942,02	€ 133.097,55	€ 118.476,98
- 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**	€ 31.929,15	€ 18.313,95	€ 10.085,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 29.076,71	€ 7.351,40
- 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	€ -	€ -	€ -

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determ

Il FPV in spesa c/capitale viene 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 6.772.263,56	€ 5.041.044,82	€ 7.654.616,82
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.545.800,84	€ 2.053.173,45	€ 4.351.782,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 5.223.971,85	€ 2.987.871,37	€ 3.302.834,65
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ 2.490,87	€ -	€ -

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	118.476,98
Trasferimenti correnti	65.275,08
Incarichi a legali	
Altri incarichi	4.821,53
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	5.263,54
Totale FPV 2022 spesa corrente	193.837,13

11

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.190 del 19.06.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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. n.190 del 19.06.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.725.798,63	€ 4.114.801,94	€ 8.324.930,89	-€ 286.065,80
Residui passivi	€ 2.965.313,94	€ 2.529.663,33	€ 370.688,95	-€ 64.961,66

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 260.749,94	€ 41.086,98
Gestione corrente vincolata	€ 69.618,48	€ 22.840,98
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.114,95	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 0,02
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1.033,68
MINORI RESIDUI	€ 333.483,37	€ 64.961,66

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

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

Conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

In relazione al riaccertamento dei residui attivi i singoli responsabili delle relative entrate hanno provveduto a siglare e motivare le schede dei conti di propria competenza.

L'Organo di revisione riporta 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	€ 1.418.272,31	€ 304.543,51	€ 187.872,90	€ 149.253,94	€ 2.432.461,73	€ 4.492.404,39	
Titolo II				€ 9.347,20	€ 265.532,37	€ 274.879,57	
Titolo III	€ 1.707.060,72	€ 679.603,61	€ 481.406,09	€ 439.106,64	€ 1.010.801,17	€ 4.317.978,23	
Titolo IV	€ 382.235,98	€ 785.764,02	€ 684.603,03	€ 636.876,07	€ 714.307,33	€ 3.203.786,43	
Titolo V						€ -	
Titolo VI	€ 453.250,70				€ 590.000,00	€ 1.043.250,70	
Titolo VII						€ -	
Titolo IX	€ 5.734,17				€ 7.915,28	€ 13.649,45	
Totali	€ 3.966.553,88	€ 1.769.911,14	€ 1.353.882,02	€ 1.234.583,85	€ 5.021.017,88	€ 13.345.948,77	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€	5.065,35	€ 2.820,64	€ 27.873,95	€ 162.178,30	€ 1.644.204,34	€ 1.842.142,58
Titolo II	€	29.216,60	€ 0,01	€ 18.286,02	€ 39.165,03	€ 349.269,57	€ 435.937,23
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€	31.807,38	€ 2.206,24	€ 37.063,63	€ 15.005,80	€ 9.393,48	€ 95.476,53
Totali	€	66.089,33	€ 5.026,89	€ 83.223,60	€ 216.349,13	€ 2.002.867,39	€ 2.373.556,34

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
IMU/tasi	Residui iniziali	78.738,89	214.669,36	195.800,75	49.599,87	157.643,93	2.659.943,41	671.941,35	527.305,47
	Riscosso c. residui al 31.12	5.478,42	10.317,31	20.018,62	48.280,87	92.173,93	2.508.185,71		
	Percentuale di riscossione	7,0%	4,8%	10,2%	97,3%	58,5%	94,3%		
Tarsu - Tia - Tari - tares	Residui iniziali	905.862,94	203.173,96	176.264,67	212.950,47	939.708,94	2.172.389,86	2.352.834,63	1.488.546,88
	Riscosso c. residui al 31.12	54.482,68	43.486,21	47.503,29	26.396,57	855.925,00	1.229.722,46		
	Percentuale di riscossione	6,0%	21,4%	26,9%	12,4%	91,1%	56,6%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	734.835,77	789.581,62	652.952,69	450.819,70	293.601,06	928.592,90	3.267.219,81	3.109.392,36
	Riscosso c. residui al 31.12	34.065,23	668,24	64,70	1.187,66	18.755,39	528.422,71		
	Percentuale di riscossione	4,6%	0,1%	0,0%	0,3%	6,4%	56,9%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	25.656,88	2.770,68	8.864,84	8.712,44	125.792,13	865.648,85	202.325,47	46.063,22
	Riscosso c. residui al 31.12	-	-	-	720,00	113.621,93	720.778,42		
	Percentuale di riscossione				8,3%	90,3%	83,3%		

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	6.229.371,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	6.229.371,17

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti preposti sono affluite alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 7.969.299,98	€ 6.076.011,84	€ 6.229.371,17
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 2.788.913,37	€ 2.458.045,71	€ 2.449.450,18

L'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

L'ente ha provveduto extra contabilmente ad aggiornare 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. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -5,50 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, 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 1.103,11.

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 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 621.503,83.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente e le istituzioni/aziende speciali non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, pertanto non si è reso necessario procedere ad accantonare ad apposito fondo.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso

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)	€ 16.853,08
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.402,25
- utilizzi	€ 16.853,08
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.402,25

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione prende atto che nel risultato di amministrazione non è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022.

L'Organo di revisione riscontra che è presente nell'allegato A/1 tra gli altri accantonamenti al 01.01.2022 il "Fondo incentivante personale dipendente" per euro 268.441,51.

Nel risultato di amministrazione l'Ente non ha accantonato la quota di FAL (fondo anticipazione di liquidità) in quanto non ricorre la fattispecie.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in quanto non necessario per la mancata presenza delle condizioni obbligatorie 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	6495979,00	6732343,31	103,64
Titolo 2	5905480,96	5937769,15	100,55
Titolo 3	2966371,50	3053164,93	102,93
Titolo 4	4228474,31	2750161,40	65,04
Titolo 5			

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

16

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a Euro 2.555.576,69.

Le somme rimaste a residuo per IMU sono pari a Euro 57.237,70.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a Euro 2.171.051,25.

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	€ 99.953,92	€ 274.982,12	€ 106.780,39
Riscossione	€ 73.916,80	€ 208.000,88	€ 101.061,59

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 5.000,00	12.022.095,14	0,04%
2021	€ -	12.707.206,52	0,00%
2022	€ 93.500,00	13.188.065,93	0,71%

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:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	€ 960.325,26	€ 705.547,65	€ 928.592,90
riscossione	€ 470.068,10	€ 412.016,29	€ 528.422,71
%riscossione	48,95	58,40	56,91

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 960.325,26	€ 705.547,55	€ 928.592,90
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 438.900,00	€ 153.300,00	€ 348.792,36
entrata netta	€ 521.425,26	€ 552.247,55	€ 579.800,54
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 448.285,48	€ 465.631,10	€ 414.190,96
% per spesa corrente	85,97%	84,32%	71,44%
destinazione a spesa per investimenti	€ 4.958,57	€ 100.633,25	€ 111.139,00
% per Investimenti	0,95%	18,22%	19,17%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a Euro 198.205,37.

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 64.802,46	
Residui riscossi nel 2022	€ 10.106,93	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 54.695,53	84,40%
Residui della competenza	€ 30.772,16	
Residui totali	€ 85.467,69	
FCDE al 31/12/2022	€ 6.835,65	8,00%

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 le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 104.366,72	€ 9.846,72	€ 45.500,00	€ 81.410,08
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 1.338,61	€ 1.388,61	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi-ICI	€ 10,04	€ 10,04	€ -	€ -
TOTALE	€ 105.715,37	€ 11.245,37	€ 45.500,00	€ 81.410,08

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza dalla data della nomina, 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:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 609.813,10	
Residui riscossi nel 2022	€ 43.176,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 48.936,00	
Residui al 31/12/2022	€ 517.700,44	84,89%
Residui della competenza	€ 94.520,00	
Residui totali	€ 612.220,44	
FCDE al 31/12/2022	€ 527.305,47	86,13%

18

TIA

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 320.957,33	
Residui riscossi nel 2022	€ 6.700,62	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ 314.256,71	97,91%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	€ 314.256,71	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

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	€ 2.962.741,13	€ 2.824.318,08	-138.423,05
102	imposte e tasse a carico ente	€ 232.167,28	€ 225.229,94	-6.937,34
103	acquisto beni e servizi	€ 6.498.405,84	€ 7.562.145,17	1.063.739,33
104	trasferimenti correnti	€ 2.227.620,76	€ 1.842.782,53	-384.838,23
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 587.178,81	€ 518.176,77	-69.002,04
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 37.297,01	€ 30.886,20	-6.410,81
110	altre spese correnti	€ 161.795,69	€ 184.527,24	22.731,55
TOTALE		€ 12.707.206,52	€ 13.188.065,93	480.859,41

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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 4.701.062,82	€ 2.582.517,92	-2.118.544,90
203	Contributi agli investimenti	€ 142.839,70	€ 126.514,96	-16.324,74
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 67.185,00		-67.185,00
TOTALE		€ 4.911.087,52	€ 2.709.032,88	-2.202.054,64

L'Organo di revisione ha riscontrato 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 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

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, come da allegata tabella richiesta dalla normativa Regionale sul monitoraggio spese del personale:

MONITORAGGIO INDICATORE SOSTENIBILITA' SPESA DI PERSONALE			
DATI A RENDICONTO ESERCIZIO 2022			
	TIPOLOGIA		IMPORTO
SPESE ESERCIZIO 2022			
a sommare			
VOCE PDC	U.1.01.00.00.000		2.824.318,08
VOCE PDC	U.1.03.02.12.000		18.218,11
RIMBORSI DOVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.			551,00
di cui	COMANDO	0	
	DISTACCO	0	
	CONVENZIONE	551,00	
a detrarre			
SPESE PER CANTIERI DI LAVORO			0
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.			54.303,00
di cui	COMANDO	19.511,00	
	DISTACCO	0	
	CONVENZIONE	34.792,00	
SPESE PER ASSUNZIONI DI PERSONALE PER LE QUOTE FINANZIATE DA SPECIFICHE ENTRATE VINCOLATE PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI			0
SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR			0
SPESE PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE PROPRIE RISORSE DI BILANCIO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR			0
TOTALE SPESE			2.788.784,00
ENTRATE ESERCIZIO 2022			
a sommare			
VOCE PDC	E.1.00.00.00.000		6.732.343,31
VOCE PDC	E.2.00.00.00.000		5.937.769,15
VOCE PDC	E.3.00.00.00.000		3.063.164,93
ENTRATA DA TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA, AI SENSI DELL'ARTICOLO 1, COMMA 668, DELLA LEGGE 27 DICEMBRE 2013, N.147			0
a detrarre			
FCDE ASSESTATO NELLA PARTE CORRENTE DEL BILANCIO DI PREVISIONE			621.503,83
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PER CANTIERI DI LAVORO			0
RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE PERSONALE IN COMANDO, DISTACCO, CONVENZIONE.			54.303,00
ENTRATE VINCOLATE AD ASSUNZIONI DI PERSONALE E PROVENIENTI DA ALTRI SOGGETTI			0
ENTRATE CORRELATE ALLA SPESA PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO A VALERE SULLE RISORSE DEL PNRR			0
ENTRATE CORRELATE AL CONTRIBUTIVO PREVISTO DAL DL 152/2021 PER I COMUNI CON POPOLAZIONE INFERIORE A 5.000 ABITANTI PER ASSUNZIONI A TEMPO DETERMINATO PER ATTUAZIONE PROGETTI PNRR			0
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI SU TARI PER I SOLI COMUNI CHE HANNO OPTATO PER LA TARIFFA A NATURA CORRISPETTIVA			0
TOTALE ENTRATE			15.057.470,00

Comune di CODROIPO

MONITORAGGIO INDICATORE SOSTENIBILITA' SPESA DI PERSONALE DATI A RENDICONTO ESERCIZIO 2022		
INDICATORE DI SOSTENIBILITA'		18,52
VALORE SOGLIA PER LA CLASSE DI RIFERIMENTO		23,40
PREMIO IN RELAZIONE ALLA SOSTENIBILITA' DEL DEBITO (INDICATORE 10.3 RENDICONTO DI GESTIONE)		0
VALORE SOGLIA FINALE		23,40
SCOSTAMENTO		-4,88

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Ente non ha riconosciuto nel corso del 2022 debiti fuori bilancio.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 4.377,36		
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 5.316,29		
Totale	€ 9.693,65	€ -	€ -

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 ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha rilasciato garanzie a terzi ed ha in essere le seguenti operazioni di partenariato pubblico-privato:

Bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
piscina	concessione in project financing	Comune	01/02/2037	0,00
servizio energia	concessione in project financing	Comune	14/10/2034	372.749,72

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:

2020	2021	2022
3,91%	3,45%	3,22%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 6.225.851,06	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 7.134.344,76	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 2.715.682,73	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 16.075.878,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.607.587,86	
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)	€ 518.176,77	
(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)	€ 1.089.411,09	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 518.176,77	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		3,22%

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

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 12.953.705,02
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 1.589.968,77
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 590.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 11.953.736,25

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 16.020.556,64	€ 14.577.110,57	€ 12.953.705,02
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 590.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 1.443.446,07	-€ 1.623.404,15	-€ 1.589.968,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-€ 1,40	
Totale fine anno	€ 14.577.110,57	€ 12.953.705,02	€ 11.953.736,25
Nr. Abitanti al 31/12	15.099	15.929	15.877,00
Debito medio per abitante	965,44	813,22	752,90

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 673.237,41	€ 587.178,81	€ 518.176,77
Quota capitale	€ 1.443.446,07	€ 1.623.404,15	€ 1.589.968,77
Totale fine anno	€ 2.116.683,48	€ 2.210.582,96	€ 2.108.145,54

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati e pertanto non necessita costituire nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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.

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.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 58.278,71
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 140.673,29
Totale	€ 198.952,00
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 206.227,57
Totale	€ 206.227,57

La differenza è finanziata da contributo regionale L.R. 5 agosto 2022 n.13

L'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici riporta quanto segue

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),	Non ricorre la fattispecie
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	Non ricorre la fattispecie
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 50/202	Non ricorre la fattispecie

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 riscontrato la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha asseverato 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.

L'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati ha inviato le proprie asseverazioni come da comunicazioni ricevute e protocollate dall'Ente.

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:

- Cafc spa: gestione servizio idrico integrato;
- A& T 2000 spa: gestione integrata del ciclo rifiuti

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha adottato con delibera Consiliare atti propedeutici all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria perfezionata nel 2023, tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP:

- GSM SPA: gestione servizi per la mobilità

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio n.64 del 19.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, al 31.12.2021.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione pubblicata sul sito Arconet per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione prende atto che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	31.12.2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

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	60.339.740,16	60.197.992,03	141.748,13
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.238.239,78	13.472.437,16	765.802,62
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	74.577.979,94	73.670.429,19	907.550,75
A) PATRIMONIO NETTO	43.819.464,49	43.382.951,88	436.512,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	270.843,76	285.294,59	-14.450,83
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	14.327.292,59	15.919.018,96	-1.591.726,37
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	16.160.379,10	14.083.163,76	2.077.215,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	74.577.979,94	73.670.429,19	907.550,75
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 7.713.828,14
Fondo svalutazione crediti	+	€ 5.632.120,63
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 13.345.948,77

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

Debiti	+	€ 14.327.292,59
Debiti da finanziamento	-	€ 11.953.736,25
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 2.373.556,34

* al netto dei debiti di finanziamento

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	763.906,96
Allc	da permessi di costruire	€	21.861,95
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	-€	628.593,18
Alle	altre riserve indisponibili		
Allf	altre riserve disponibili		
Alll	Risultato economico dell'esercizio	-€	335.790,52
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	615.127,40
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€	436.512,61

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	15.853.066,37	15.153.985,72	699.080,65
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	15.153.518,38	14.032.244,79	1.121.273,59
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-504.772,66	-586.701,19	81.928,53
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	117.969,73	41.764,78	76.204,95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	160.962,19	242.439,40	-81.477,21
IMPOSTE	194.370,37	204.116,52	-9.746,15
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	279.336,88	615.127,40	-335.790,52

Il risultato economico conseguito nel 2022 è pari a € 279.336,88.

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

L'Organo di revisione riporta la seguente ricognizione PNRR:

CUP	MISSIONE	COMPONENTE	DESCRIZIONE	IMPORTO TOTALE CONTR. PNRR	
J83D21000900001	5	2	RECUPERO CENTRO STORICO PASSARIANO	€ 4.060.950,00	CAPITOLO S/3560 BIL. 2023
J81C20000080005	2	4	EFFICIENTAMENTO IMP. ILL. PUBBLICA 2020	€ 90.000,00	CAPITOLO S/ 3470/06 BIL. 2020
J89J21000830005	2	4	RIQUALIFICAZIONE IMP.ILL.POLISPORTIVO COM.LE	€ 180.000,00	CAPITOLO S/ 3415/00 BIL. 2021
J87H22001830001	2	4	MESSA IN SICUREZZA IMP. SEMAFORICI 2022	€ 90.000,00	CAPITOLO S/ 3480 BIL. 2022
J84J23000510006	2	4	EFFICIENT. ENERG.ILLUMINAZ. MUNICIPIO	€ 90.000,00	CAPITOLO S/ 3002/15 BIL. 2023
J85I17000150006	4	1	RESTAURO E RISANAM. CONSERVATIVO AUDITORIUM SCOLASTICO (AULA MAGNA)	€ 590.000,00	CAPITOLO S/ 3222 BIL. 2023
J81F22004500007	1	1	ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERV. PUBBLICI	€ 155.234,00	CAPITOLO S/ 1053/11 BIL. 2023
J81F22004760007	1	1	PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI	€ 32.589,00	CAPITOLO S/ 1053/12 BIL. 2023
J81C22002300007	1	1	ABILITAZIONE AL CLOUD PER P.A. LOCALI	€ 108.136,00	CAPITOLO S/ 1053/10 BIL. 2023

28

L'Organo di revisione segnala che è in corso il previsto monitoraggio tramite la piattaforma Regis relativo al primo semestre 2023 da completare entro il 31.07.2023.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione dalla data di insediamento non ha rilevato gravi irregolarità contabili e finanziarie ed inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

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.SSA FRANCESCA MINGOTTI

RAG. FLAVIO DIOLOSA'

RAG. LORENZO ETTORE MAGAGNOTTI

Documento firmato digitalmente