

COMUNE DI TARCENTO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DANIELA LUCCA

Comune di Tarcento

Organo di revisione

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;

approva o 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 Tarcento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Tarcento, lì 07.06.2023

L'Organo di revisione

DANIELA LUCCA

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	10
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	20
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>	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	29
CONCLUSIONI	29

INTRODUZIONE

La sottoscritta Daniela Lucca, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 49 del 28.04.2022;

- ◆ ricevuta in data 25.05.2023 la bozza di proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 (per preventiva analisi ed approfondimenti) ed in data 06.06.2023 i medesimi documenti approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 06.06.2023, 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;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni 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, 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:

Variazioni di bilancio totali	n. 21
di cui variazioni di Consiglio (di cui due ratifiche)	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	n. 2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario	n. 4

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 8.886 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale.

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";
- 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;

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

- 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 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente 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;

- 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:

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 6.735.746,22, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.587.007,66
RISCOSSIONI	(+)	4.176.869,42	16.935.569,36	21.112.438,78
PAGAMENTI	(-)	3.569.864,55	16.621.972,27	20.191.836,82
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.507.609,62
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			6.507.609,62
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.878.110,51	4.270.820,75	7.148.931,26
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	187.810,57	4.188.043,80	4.375.854,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			362.993,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2.181.946,62
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			6.735.746,22

6

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	4.650.162,32	6.673.657,44	6.735.746,22
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	1.608.080,16	€ 1.830.024,05	€ 1.995.668,06
Parte vincolata (C)	2.041.120,41	€ 2.954.317,89	€ 3.116.997,82
Parte destinata agli investimenti (D)	332.944,30	€ 372.256,43	€ 50.561,73
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	668.017,45	€ 1.517.059,07	€ 1.572.518,61

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

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	€ 1.216.972,45	€ 1.216.972,45								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 115.928,16	€ 115.928,16								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 30.567,01		€ -	€ -	€ 30.567,01					
Utilizzo parte vincolata	€ 1.670.246,71					€ 1.124.611,83	€ 495.865,08	€ -	€ 49.769,80	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 370.000,00									
Valore delle parti non utilizzate	€ 3.269.943,11	€ 184.158,66	€ 1.146.089,85	€ -	€ 653.367,19	€ 1.001.847,81	€ 66.992,97	€ -	€ 215.230,20	€ 2.256,43
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:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 396.374,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 2.126.920,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 2.544.940,29
SALDO FPV	-€ 418.020,17
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 89.717,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 173.452,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 83.734,91
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 396.374,04
SALDO FPV	-€ 418.020,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 83.734,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 3.403.714,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 3.269.943,11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 6.735.746,22

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		2.616.593,89
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	291.273,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	1.507.066,74
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		818.253,80
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	95.062,33
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		723.191,47
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		765.474,31
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	390.660,92
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		374.813,39
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		374.813,39
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		3.382.068,20
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		291.273,35
Risorse vincolate nel bilancio		1.897.727,66
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		1.193.067,19
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		95.062,33
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.098.004,86

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): € 3.382.068,20
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.193.067,19
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.098.004,86

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e 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	€ 226.127,91	€ 362.993,67
FPV di parte capitale	€ 1.900.792,21	€ 2.181.946,62
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	€ 248.925,09	€ 226.127,91	€ 362.993,67
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ 61.115,34
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 191.591,44	€ 184.610,51	€ 161.072,32
- 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**	€ 57.334,25	€ 41.517,40	€ 118.812,39
- 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	€ -	€ -	€ 21.993,62
- 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.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.874.478,36	€ 1.900.792,21	€ 2.181.946,62
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.929.290,80	€ 298.964,65	€ 1.470.681,14
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 945.187,56	€ 1.601.827,56	€ 711.265,48
- 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	€ 150.891,76
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 14.090,02
Altri incarichi	€ 136.896,55
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	€ 61.115,34
"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	362.993,67

10

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 47 del 02.05.2023 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 47 del 02.05.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.144.697,66	€ 4.176.869,42	€ 2.878.110,51	-€ 89.717,73
Residui passivi	€ 3.931.127,76	€ 3.569.864,55	€ 187.810,57	-€ 173.452,64

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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	-€ 69.212,94	-€ 166.044,49
Gestione corrente vincolata	-€ 10.261,27	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	-€ 8.067,52	-€ 86,87
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	-€ 24,89
Gestione servizi c/terzi	-€ 2.176,00	-€ 7.296,39
MINORI RESIDUI	-€ 89.717,73	-€ 173.452,64

L'Organo di revisione ha verificato quanto segue:

- ciascun Responsabile di Servizio ha provveduto ad analizzare i residui esistenti nei capitoli di propria competenza e a rideterminare quali residui debbano essere eliminati e/o riscritti, fornendo una motivazione non sempre completa e che richiede ulteriori approfondimenti;
- il riaccertamento ordinario dei residui è stato elaborato sulla base delle comunicazioni dei Responsabili di Servizio acquisite e conservate agli atti del servizio finanziario e sulla base di successivi colloqui di approfondimento con il servizio finanziario stesso.

L'Organo di revisione ha verificato che per ogni residuo attivo o passivo totalmente o parzialmente eliminato i responsabili dei servizi abbiano fornito adeguata motivazione. Il revisore individua però residui per i quali il mantenimento è stato motivato con la necessità di procedere con approfondimenti.

Il revisore rimanda al parere rilasciato e segnala la necessità di procedere con ulteriori verifiche sui residui conservati, di migliorare la formalizzazione nell'emissione delle determine di accertamento da parte dei singoli responsabili del servizio e di porre maggiore attenzione nelle verifiche da loro condotte anche per il recupero dei residui attivi pregressi.

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

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	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 626.646,74	€ 158.724,79	€ 144.301,32	€ 182.605,66	€ 633.474,35	€ 1.745.752,86
Titolo II	€ -	€ -	€ 186.408,36	€ 111.638,95	€ 2.064.913,31	€ 2.362.960,62
Titolo III	€ 40.796,04	€ 5.380,25	€ 70.544,01	€ 147.789,64	€ 747.751,61	€ 1.012.261,55
Titolo IV	€ 56.297,32	€ 4.262,53	€ 1.040.423,87	€ 72.500,00	€ 791.592,08	€ 1.965.075,80
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 25.172,05	€ 4.239,17	€ 212,28	€ 167,53	€ 33.089,40	€ 62.880,43
Totali	€ 748.912,15	€ 172.606,74	€ 1.441.889,84	€ 514.701,78	€ 4.270.820,75	€ 7.148.931,26

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 11.132,28	€ 3.988,20	€ 23.683,94	€ 40.384,14	€ 3.907.923,18	€ 3.987.111,74
Titolo II	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 142.075,19	€ 142.075,19
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 95.228,84	€ 8.537,79	€ 3.346,84	€ 1.508,54	€ 138.045,43	€ 246.667,44
Totali	€ 106.361,12	€ 12.525,99	€ 27.030,78	€ 41.892,68	€ 4.188.043,80	€ 4.375.854,37

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	174.445,42	64.358,11	92.810,59	17.992,13	162.918,54	1.878.772,31	601.685,71	464.130,90
	Riscosso c/residui al 31.12	19.190,88	-	4.806,91	802,66	95.540,17	1.669.270,77		
	Percentuale di riscossione	11,00	0,00	5,18	4,46	58,64	88,85		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	253.985,85	-	102.005,03	113.912,85	184.620,68	1.186.503,36	780.084,16	625.237,81
	Riscosso c/residui al 31.12	9.717,77	-	41.646,51	8.724,03	78.793,43	922.061,87		
	Percentuale di riscossione	3,83	-	40,83	7,66	42,68	77,71		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	4.627,39	18.907,35	77.700,28	52.624,00	15.131,55
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	1.386,91	2.452,87	44.771,24		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	29,97	12,97	57,62		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	5.874,01	19.362,65	78.605,00	25.730,66	3.468,43
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	3.198,01	4.511,99	70.401,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89,56		
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.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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)	€	6.507.609,62
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	6.507.609,62

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.099.145,78	€ 5.587.007,66	€ 6.507.609,62
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.287.536,57	€ -	€ -

L'ente, come già segnalato, non ha provveduto ad aggiornare la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

In data 29.05.2023 è stato consegnato allo scrivente organo di controllo un file excel con la quantificazione della cassa vincolata per il Comune di Tarcento mentre è in fase di ricognizione la cassa vincolata di ambito.

Si riscontra che è in fase di ricostruzione complessiva la cassa vincolata.

Si raccomanda, quindi, di procedere con l'aggiornamento della cassa vincolata, di procedere con il monitoraggio puntuale e che venga posta attenzione alla corretta rappresentazione del suo eventuale utilizzo come da principio contabile 4/2 punto 10.

14

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'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti;

- 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 rileva un anticipo di 12 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 -1.392,50.

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 1.351.141,62

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che non sono stati eliminati crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti per quanto riguarda la NET Spa (non risulta disponibile il bilancio al 31.12.2022) e nemmeno nel 2022 per quanto riguarda CAFC Spa.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società partecipate 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 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, determinato per la copertura spese legali.

Dalle verifiche condotte e dalle informazioni/attestazioni ricevute dai singoli responsabili non sono emerse passività potenziali quantificabili.

Tuttavia si ritiene di evidenziare l'esistenza di un eventuale rischio non valutabile al momento relativamente al contratto di Project financing della pubblica illuminazione, nonché un eventuale rischio non valutabile al momento legato a possibili ricorsi conseguenti la risoluzione del contratto di appalto dei lavori di Villa Moretti 2° lotto.

Il revisore raccomanda di monitorare l'evoluzione dei rischi individuati e di informare tempestivamente l'organo di controllo.

Permane inoltre la problematica legata alla richiesta da parte del GSE della restituzione del contributo ricevuto sull'impianto fotovoltaico installato su una scuola del Comune.

Il revisore raccomanda di procedere con quanto necessario per evitare danni all'Ente e per l'individuazione di eventuali responsabilità, per altro l'Ente si è già attivato con il ricorso a valutazioni legali.

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)	€ 11.164,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.150,49
- utilizzi	€ 10.567,01
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.748,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento complessivo pari a € 624.526,44 così composto:

- € 216.100,00 arretrati contrattuali dipendenti
- € 35.000,00 contributi investimenti Centro Sociale di Coia
- € 15.837,81 accantonamento deposito cauzionale
- € 84.417,92 accantonamento eccedenza produttività
- € 79.047,68 accantonamento eccedenza produttività
- € 104.414,56 oneri espropri
- € 3.748,00 indennità di fine mandato
- € 22.487,13 fondo garanzia debiti commerciali accantonato 2022
- € 49.813,70 incentivi project ed impianti sportivi
- € 13.659,74 incarichi progettazione.

Fondo garanzia debiti commerciali

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente 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	3.350.986,27	3.443.077,63	102,75
Titolo 2	13.548.625,65	12.848.005,96	94,83
Titolo 3	1.800.055,60	1.629.839,70	90,54
Titolo 4	2.561.870,87	1.930.469,24	75,35
Titolo 5	-	-	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 1.878.772,31 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 € 1.767.258,60.

La variazione pari ad € 111.513,71 si attesta al 6,31% e non appare significativa.

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.

TASSA COMUNALE SUI RIFIUTI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad € 1.186.503,36 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 di € 1.124.811,89.

La variazione pari ad € 61.691,47 si attesta al 5,48% e non appare significativa.

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	17.596,97	€ 20.000,00	€ 9.940,22
Riscossione	€ 16.418,86	€ 7.508,99	€ 9.940,22

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	17.596,97	0,00%	0
2021	€ 20.000,00	0,00%	0
2022	€ 9.940,22	0,00%	0

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	€ 32.063,97	€ 38.000,00	€ 77.700,28
riscossione	€ 23.317,04	€ 17.867,45	€ 44.771,24
%riscossione	72,72	47,02	57,62

L'importo di € 17.543,70 è stato vincolato a spesa per investimenti.

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 di Euro 225.563,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 € 100.624,57.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione rileva che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 205.967,35	€ 46.522,10	€ 121.721,59	€ 464.130,90
Recupero evasione TARI	€ 47.741,62	€ 10.335,56	€ 8.274,93	€ 122.672,12
Recupero evasione COSAP/TOSAP/CANONE UNICO	€ 14.094,88	€ 5.343,22	€ 7.977,25	€ 24.579,08
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 267.803,85	€ 62.200,88	€ 137.973,77	€ 611.382,10

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

In particolare per IMU, imposta di maggior rilievo, si specifica quanto segue:

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 453.304,71	
Residui riscossi nel 2022	€ 55.531,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 7.408,93	
Residui al 31/12/2022	€ 390.364,10	86,12%
Residui della competenza	€ 159.445,25	
Residui totali	€ 549.809,35	
FCDE al 31/12/2022	€ 464.130,90	84,42%

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	€ 3.164.080,79	€ 3.001.137,33	-162.943,46
102	imposte e tasse a carico ente	€ 241.486,16	€ 260.269,13	18.782,97
103	acquisto beni e servizi	€ 5.408.527,30	€ 5.806.519,35	397.992,05
104	trasferimenti correnti	€ 5.962.578,47	€ 6.739.244,11	776.665,64
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 245.761,16	€ 221.795,46	-23.965,70
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 64.607,16	€ 71.699,30	7.092,14
110	altre spese correnti	€ 137.808,40	€ 151.304,25	13.495,85
TOTALE		€ 15.224.849,44	€ 16.251.968,93	1.027.119,49

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	€ 1.305.760,39	€ 2.575.706,45	1.269.946,06
203	Contributi agli investimenti	€ 99.693,02	€ 83.557,15	-16.135,87
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ 3.954,45	3.954,45
205	Altre spese in conto capitale	€ 19.481,55	€ 6.366,01	-13.115,54
TOTALE		€ 1.424.934,96	€ 2.669.584,06	1.244.649,10

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 del personale per l'esercizio 2022, pari ad € 2.958.799,53, è stata impegnata in conformità con la programmazione del fabbisogno e del piano delle assunzioni e risulta rispettosa dell'obbligo di sostenibilità della spesa di personale disciplinato dall'articolo 22 della LR 18/2015 e dalle deliberazioni di Giunta regionale n. 1885/2020 e n. 1994/2021.

Gli oneri della contrattazione decentrata per l'anno 2022 sono pari ad € 92.008,44 per il personale del Comune di Tarcento e ad € 93.073,23 per il personale del Servizio Sociale dei Comuni del Torre. Alla luce di quanto disposto dall'articolo 32 comma 8 del Contratto collettivo regionale di lavoro - personale non dirigente - del 15/10/2018, i fondi sono stati rideterminati tenendo conto delle assunzioni effettuate e dell'interpretazione autentica dell'articolo 32 comma 1 e 11 del CCRL 15/10/2018 di data 30/09/2021 che ha ridefinito l'importo delle risorse variabili a decorrere dal 01/01/2021.

L'Organo di revisione ha rilasciato parere positivo sulla costituzione dei Fondi per il salario accessorio e sull'accordo decentrato integrativo anno 2022.

Andamento delle spese di personale

Le spese di personale, nel rispetto degli adempimenti normativo appena citati, hanno subito la seguente variazione:

2018	2019	2020	2021	2022
3.021.960,00	3.210.680,00	3.183.846,00	3.076.510,00	2.958.799,53

Con riferimento al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, la disciplina di contenimento della spesa di personale, introdotta con decorrenza dall'esercizio 2021, è dettata dall'art. 22 della LR 18/2015, secondo il quale gli enti locali assicurano la sostenibilità della spesa complessiva di personale, al lordo degli oneri riflessi e al netto dell'IRAP, mantenendo la medesima entro un valore soglia, determinato quale rapporto percentuale tra la spesa di personale e la media degli accertamenti riferiti alle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione relativo all'ultima annualità considerata.

Il valore soglia, distinto per classi demografiche degli enti, è fissato dalla Regione con delibera di Giunta n. 1885/2020 e successivamente modificato, con decorrenza 2022, con delibera della Giunta Regionale n.1994/2021.

Per il Comune di Tarcento, appartenente alla fascia demografica tra 5000 e 9999 abitanti, il valore soglia applicabile dall'esercizio finanziario 2022 è pari al 27,20%, eventualmente incrementato dal premio in relazione alla sostenibilità del debito.

La situazione dell'ente è rappresentata nella successiva tabella:

	2021	2022
Valore soglia di riferimento incrementato del premio per sostenibilità debito	28,20	28,70
Indicatore di sostenibilità	17,80	16,78

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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

I singoli responsabili dell'Ente hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio.

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.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente 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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
1,84%	1,24%	1,13%

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)	3.213.493,08	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	12.566.726,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.096.866,52	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 16.877.085,75	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.687.708,58	
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)	€ 221.795,46	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 31.519,28	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 1.497.432,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 190.276,18	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		1,13%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 4.825.309,11
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 534.905,78
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 4.290.403,33

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 5.844.777,78	€ 5.334.808,91	€ 4.825.309,11
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 509.968,87	-€ 509.499,80	-€ 534.905,78
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 5.334.808,91	€ 4.825.309,11	€ 4.290.403,33
Nr. Abitanti al 31/12	601,24	543,02	482,83
Debito medio per abitante	8.873,00	8.886,00	8.886,00

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 267.495,40	€ 245.781,16	€ 221.795,46
Quota capitale	€ 509.968,87	€ 509.499,80	€ 534.905,78
Totale fine anno	€ 777.464,27	€ 755.280,96	€ 756.701,24

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi 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.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate.

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 i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

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

Gestione emergenza energetica

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

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

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 non sono stati addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

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 (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet <https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e-government/amministrazioni-pubbliche/arconet/piano-dei-conti-integrato/>, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari **sono/non sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

25

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	41.775.288,74	40.568.178,40	1.207.110,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE	12.311.665,95	11.602.428,35	709.237,60
D) RATEI E RISCONTI	100.286,81	102.059,74	-1.772,93
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	54.187.241,50	52.272.666,49	1.914.575,01
A) PATRIMONIO NETTO	36.719.980,84	36.086.634,89	633.345,95
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	644.526,44	683.934,20	-39.407,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.666.257,38	8.756.436,55	-90.179,17
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	8.156.476,84	6.745.660,85	1.410.815,99
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	54.187.241,50	52.272.666,49	1.914.575,01
TOTALE CONTI D'ORDINE	8.708.766,32	8.364.084,48	344.681,84

Per quanto riguarda le rimanenze iscritte per € 6.197,48 si rileva che trattandosi di una voce di valore esiguo l'Ente ha ritenuto di non modificare il valore rispetto all'esercizio precedente. L'Ente si impegna, su tale grandezza, ad effettuare un approfondimento nel corso del prossimo esercizio.

Per quanto riguarda il patrimonio netto, con riferimento alle variazioni fatte registrare dalle riserve, si segnala che:

☐ la riserva da risultato economico di esercizi precedenti è variata per effetto del giroconto relativo al risultato 2021 pari ad € 1.300.372,14;

□ la riserva da permessi di costruire è variata per effetto dell'imputazione in essa della quota dei permessi 2022 non destinata al finanziamento delle spese correnti, pari ad € 9.940,22;

□ le riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili corrispondono al valore dei beni demaniali, patrimoniali e culturali iscritto nell'attivo patrimoniale, al netto dell'ammortamento come da valori al 31/12/2022;

□ la riserva da risultato economico dell'esercizio coincide con il risultato economico 2022;

□ le riserve negative per beni indisponibili sono state utilizzate per evitare di ridurre il fondo di dotazione.

Si segnala che nel Bilancio 2021 non era stata alimentata la riserva dei beni indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali.

Gli importi degli "Altri risconti passivi" del 2021 sono stati contabilmente "girati" ai Contributi agli investimenti nel 2022, i quali per la quota annuale sono stati destinati a sterilizzazione degli ammortamenti.

Tuttavia si riscontra la necessità negli esercizi futuri di un'analisi puntuale in modo da sterilizzare correttamente gli importi degli ammortamenti.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	18.341.943,67	17.711.748,98	630.194,69
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	17.451.591,85	16.196.623,09	1.254.968,76
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-197.998,40	-243.009,96	45.011,56
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-14.406,86	7.213,98	-21.620,84
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	160.399,74	236.477,83	-76.078,09
IMPOSTE	214.940,57	215.435,60	-495,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	623.405,73	1.300.372,14	-676.966,41

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 623.405,73 rispetto all'esercizio 2021 di € 1.300.372,14 si rileva che il risultato economico d'esercizio 2022 si è ridotto rispetto al 2021 del 52,06%; tale riduzione è dettata da un incremento dei trasferimenti correnti, da un aumento degli ammortamenti e da un incremento dell'accantonamento per svalutazione dei crediti pari a euro 205.051,77 che coincide con quanto rilevato nell'elenco analitico delle risorse accantonate e allegato al Rendiconto 2022, come differenza tra quanto accantonato e stanziato nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 e quanto è stato variato in sede di rendiconto.

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

Nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

"Il presente esercizio si è caratterizzato, in riferimento ai contributi PNRR, per la trasformazione dei Contributi anno 2021 e anno 2022 relativamente all'Efficientamento energetico in contributi PNRR.

I capitoli coinvolti sono stati i seguenti:

- Entrata Capitolo 901/3 anno 2021 "Contributi dello Stato per efficientamento energetico L. 160/2019" importo 140.000,00 euro;
- Spesa Capitolo 2960/4 anno 2021 "Efficientamento energetico degli edifici L 160/2019 – sostituzione caldaie" importo 140.000,00 euro;
- Entrata Capitolo 901/4 anno 2022 "CONTRIBUTI DELLO STATO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO TERRITORIALE anno 2022 L. 160/2019 (SPESA CAP. 2960/5) Intervento di manutenzione straordinaria Palazzo Frangipane finalizzati ad adeguamento norme sicurezza antincendio, accessibilità disabili, efficientamento energetico illuminazione sala consiliare: importo 70.000,00 euro;
- Spesa Capitolo 2960/5 anno 2022 "Intervento di manutenzione straordinaria Palazzo Frangipane finalizzati ad adeguamento norme sicurezza antincendio, accessibilità disabili, efficientamento energetico illuminazione sala consiliare": importo 70.000,00 euro."

Il revisore ricorda che sono in programmazione i seguenti interventi PNRR:

- nel 2023 - Manutenzione straordinaria delle scuole dell'infanzia della frazione di Ciseriis e della frazione di Segnacco finalizzata al risparmio energetico attraverso l'installazione di illuminazione a tecnologia LED - importo finanziato € 70.000,00;
- nel 2023 – PA digitale - importo finanziato € 155.234,00 ed € 9.427,00;
- nel 2024 - Interventi di adeguamento alle norme di sicurezza antincendio, accessibilita' dei disabili, efficientamento energetico. Localizzazione puntuale da definire – importo finanziato € 70.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

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.

Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio (non ci sono).

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ricorda:

- l'opportunità di riportare l'emblema UE a partire dal sito del comune, su tutta la documentazione PNRR per assolvere l'obbligo di pubblicità ed informazione per la gestione dei contributi;
- di proseguire con il monitoraggio dei costi per energia elettrica e gas;
- la necessità di concludere la ricostruzione del saldo di cassa vincolata e di procedere poi al suo costante aggiornamento contabile;
- la necessità di monitorare costantemente ed informare tempestivamente l'organo di revisione in merito alle eventuali passività emergenti in relazione al rischio non valutabile al momento relativamente al contratto di Project financing della pubblica illuminazione, nonché un eventuale rischio non valutabile al momento legato a possibili ricorsi conseguenti la risoluzione del contratto di appalto dei lavori di Villa Moretti 2° lotto. Criticità segnalate dall'Responsabile dell'Area Tecnica UO1 e UO3;
- di monitorare ed informare l'organo di revisione in merito alla conclusione della richiesta di restituzione, da parte del GSE, dei contributi ricevuti su impianto fotovoltaico in quanto non documentata la sua rispondenza al marchio CE e sull'erogazione dei contributi dovuti nonché sulle azioni intraprese nei confronti di terzi;
- la necessità di adottare il PIAO 2023-2025 di cui è stata approvata in Giunta la "Sottosezione programmazione risorse umane" e sulla quale lo scrivente organo di controllo ha rilasciato il prescritto parere.

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

DANIELA LUCCA