

COMUNE DI SAN PIETRO DI MORUBIO

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

Comune di San Pietro di Morubio

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 7/4/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il sottoscritto dr. Fontana Andrea, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 57 del 21.12.2022, 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 2021 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 San Pietro di Morubio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Pietro di Morubio, lì 7/4/2023

2

IL REVISORE DEI CONTI

FONTANA DR. ANDREA



INTRODUZIONE

Il Comune di San Pietro di Morubio registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 3068 abitanti.

L'ente non è in dissesto.

L'Organo di revisione ha verificato:

- la correttezza degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna;
- che sulla base dei parametri di deficitarietà l'ente non è strutturalmente deficitario;
- che nel corso dell'esercizio 2022 non sono state rilevate gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o misure correttive non adottate dall'Ente;
- che l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";
- che nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'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;
- che l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili hanno proceduto alla resa del conto.

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 694.336,98, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				917147,79
RISCOSSIONI	(+)	287252,89	1957123,26	2244376,15
PAGAMENTI	(-)	284854,67	2167597,93	2452452,60
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			709071,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			709071,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	90891,55	318572,08	409463,63
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	46989,37	182816,17	229805,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			194392,45
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			694336,98

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

Comune di San Pietro di Morubio

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 693.567,00	€ 797.315,06	€ 694.336,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 60.764,64	€ 81.020,69	€ 113.658,99
Parte vincolata (C)	€ 275.480,92	€ 251.379,10	€ 149.965,62
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 120.455,28	€ 133.911,33	€ 122.741,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 236.866,16	€ 331.003,94	€ 307.970,43

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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
			FUDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 3.528,24	€ 3.528,24								
Finanziamento spese di investimento	€ 75.250,00	€ 75.250,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 189.429,91					€ 189.429,91	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 99.664,09									€ 99.664,09
Valore delle parti non utilizzate	€ 429.442,82	€ 252.225,70	€ 77.513,93	€ -	€ 3.506,76	€ 40.119,74	€ 21.829,45	€ -		€ 34.247,24
Valore monetario della parte	€ 797.315,06	€ 331.003,94	€ 77.513,93	€ -	€ 3.506,76	€ 229.548,85	€ 21.829,45	€ -	€ -	€ 133.911,33

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*	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 168.916,40
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 194.392,45
SALDO FPV	-€ 25.476,05
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-€ 8.567,38
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 5.784,11
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.783,27
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 74.718,76
SALDO FPV	-€ 25.476,05
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 2.783,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 367.872,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 429.442,82
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 694.336,98

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		136.759,85
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	32.638,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.121,10
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		94.000,45
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		94.000,45
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		130.917,58
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	83.394,79
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		47522,79
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		47522,79
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		267677,43
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		32.638,30
Risorse vincolate nel bilancio		93.515,89
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		141523,24
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		141523,24

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): € 267.677,43;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 141.523,24;
- W3 (equilibrio complessivo): € 141.523,24.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV sia stato correttamente determinato in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n.04 del 27.03.2023).

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 168.916,40	€ 194.392,45
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	€ 3.106,12	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 3.106,12	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

7

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 cronogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 122.457,45	€ 168.916,40	€ 194.392,45
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 98.054,61	€ 148.492,81	€ 149.305,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 24.402,84	€ 20.423,59	€ 45.087,45
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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. 14 del 31.03.2023 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 14 del 31.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 386.711,82	€ 287.252,89	€ 90.891,55	-€ 8.567,38
Residui passivi	€ 337.628,15	€ 284.854,67	€ 46.989,37	-€ 5.784,11

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	€ 8.567,38	€ 3.367,06
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 2.210,95
Gestione servizi c/terzi		€ 206,10
MINORI RESIDUI	€ 8.567,38	€ 5.784,11

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Comune di San Pietro di Morubio

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 31.113,63				€ 48.201,47	€ 130.436,20	€ 209.751,30
Titolo II					€ 7.240,40	€ 30.241,51	€ 37.481,91
Titolo III	€ 2.000,00		€ -		€ 2.336,05	€ 129.279,78	€ 133.615,83
Titolo IV		€ -				€ 28.580,99	€ 28.580,99
Titolo V						€ -	€ -
Titolo VI							€ -
Titolo VII	€ -						€ -
Titolo IX						€ 33,60	€ 33,60
Totali	€ 33.113,63	€ -	€ -	€ -	€ 57.777,92	€ 318.572,08	€ 409.463,63

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I				€ 20.067,39	€ 7.604,37	€ 155.395,34	€ 183.067,10
Titolo II					€ 18.117,61	€ 26.479,26	€ 44.596,87
Titolo III							€ -
Titolo IV							€ -
Titolo V							€ -
Titolo VII	€ 1.200,00					€ 941,57	€ 2.141,57
Totali	€ 1.200,00	€ -	€ -	€ 20.067,39	€ 25.721,98	€ 182.816,17	€ 229.805,54

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

Comune di San Pietro di Morubio

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	4306,63	32368,93	107744,33	91366,14	44720,03	28464,59	130198,57	106363,14
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	16957,77	29762,21	46599,87	15655,27	29222,84		
	Percentuale di riscossione	0,00	52,39	27,12	51,00	35,01	102,6638		
TARSU/TIA/TARI/TARES	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			
Sanzioni per violazioni codice della strada	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			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	23400,31	20516,75	12040,92	7995,64	6236,98	1803,00	0,00	350,01
	Riscosso c/residui al 31.12	17030,22	18533,22	10057,20	7995,64	32,54	0,00		
	Percentuale di riscossione	72,78	90,33	83,53	100,00	100,00	0		
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			

10

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)	€	709.071,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	709.071,34

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 direttamente 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	€ 773.802,35	€ 917.147,79	€ 709.071,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 6.633,50	€ 2.837,50	€ -

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

L'Ente non ha cassa vincolata al 31/12/2022.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

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

- l'Ente non ha superato i termini di pagamento come indicato nell'allegato annuale sulla tempestività dei pagamenti;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, non ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -21 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 1.979,88.

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.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 4.550,47 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 4.550,47, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

12

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata ha subito delle perdite nel corso dell'esercizio 2021 (ultimi dati disponibili).

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 5.000,00 **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 506,76
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.439,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.945,76

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Comune di San Pietro di Morubio risulta rispettoso della normativa prevista in materia di pagamento dei debiti commerciali di cui al D.Lgs. 231/2002 e delle ulteriori condizioni previste dall'art. 1 commi 859 e seguenti della L. n. 145/2018.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.312.202,72	1.294.451,44	98,65
Titolo 2	1.220.846,42	377.437,27	30,92
Titolo 3	371.168,91	315.024,20	84,87
Titolo 4	202.100,49	122.095,39	60,41
Titolo 5	-	-	

13

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>Soggetto iscritto all'albo di cui all'art. 53 D.lgs. 446/1997</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>Concessionario</i>
Sanzioni per violazioni codice	<i>convenzione con altro ente</i>	<i>convenzione con altro ente</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
Proventi acquedotto	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad Euro 600.000,00 e non si riscontra scostamento rispetto a quelle dell'esercizio 2021 che erano pari ad € 599.776,32.

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.

TARSU-TIA-TARI

La TARI è riscossa dalla Società partecipata ESA-COM S.p.A. la quale con l'introito gestisce il servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani.

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	€ 35.017,03	€ 59.731,25	€ 37.029,69
Riscossione	€ 35.017,03	€ 59.731,25	€ 37.029,60

Si precisa che non è stata destinata alcuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente, ma è stato interamente destinato alle spese in conto capitale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La funzione di polizia municipale e amministrativa è trasferita all'Unione dei Comuni Destra Adige, la quale introita tutte le sanzioni al c.d.s.

14

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 5.283,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Comune di San Pietro di Morubio

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamenti o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU/TASI	€ 89.978,48	€ 38.995,01	€ 27.047,52	€ 106.363,22
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 89.978,48	€ 38.995,01	€ 27.047,52	€ 106.363,22

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

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

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

IMU/TASI:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 116.465,34	
Residui riscossi nel 2022	€ 35.716,67	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.433,57	
Residui al 31/12/2022	€ 79.315,10	68,10%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 79.315,10	
FCDE al 31/12/2022	€ 79.315,70	100,00%

15

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	€ 16.792,02	€ 15.959,15	-832,87
102 imposte e tasse a carico ente	€ 18.290,24	€ 18.196,90	-93,34
103 acquisto beni e servizi	€ 335.020,85	€ 420.654,33	85.633,48
104 trasferimenti correnti	€ 1.013.952,46	€ 936.675,24	-77.277,22
105 trasferimenti di tributi		€ -	0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 101.216,42	€ 96.253,47	-4.962,95
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 65.588,79	€ 7.662,88	-57.925,91
110 altre spese correnti	€ 10.285,00	€ 4.024,99	-6.260,01
TOTALE	€ 1.561.145,78	€ 1.499.426,96	-61.718,82

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	€ 197.987,22	€ 377.139,18	179.151,96
203	Contributi agli investimenti	€ 23.142,69	€ 14.047,45	-9.095,24
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE		€ 221.129,91	€ 391.186,63	170.056,72

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022 pari ad € 15.959,15 è relativa al costo del Segretario Comunale per reggenza a scavalco;

Il personale dipendente risulta in capo all'Unione dei Comuni della Adige composta dai Comuni di Isola Rizza e San Pietro di Morubio;

Con decorrenza 01 gennaio 2023 l'Unione dei Comuni della Adige è stata posta in liquidazione e il personale è stato suddiviso fra i due Enti citati;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato l'inesistenza dei debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022:

- non ha contratto nuovi mutui;
- non ha proceduto a rinegoziare il proprio debito;
- non risultano garanzie rilasciate a favore di terzi.

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
6,50%	6,30%	5,53%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.196.686,46	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 372.626,16	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 170.577,93	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.739.890,55	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 173.989,06	
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)	€ 96.253,47	
(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)	€ 77.735,59	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 96.253,47	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		5,53%

17

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 2.352.997,08	€ 2.269.862,44	€ 2.163.856,52
Nuovi prestiti (+)	€ 796.827,96	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 879.962,60	€ 106.275,92	€ 111.238,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 2.269.862,44	€ 2.163.586,52	€ 2.052.617,65
Nr. Abitanti al 31/12	3.045,00	3.050,00	3.068,00
Debito medio per abitante	745,44	709,37	669,04

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 107.511,92	€ 101.216,42	€ 96.253,47
Quota capitale	€ 879.862,60	€ 106.275,92	€ 111.238,87
Totale fine anno	€ 987.374,52	€ 207.492,34	€ 207.492,34

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'anno 2022 è stato caratterizzato dalla prosecuzione dell'emergenza epidemiologica COVID-19 che, dall'esercizio 2020 ha inciso su tutta la gestione dell'Ente con riflessi pesanti su tutte le attività comunali.

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

- Contributo per minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) per proroga esonero di cui all'art. 9-ter del D.L. n. 137/2020 fino al 31/03/2022 (art. 1, comma 706, L. n. 234/2021) – Istituzione Fondo art. 1, comma 707, L. n. 234/2021, pari ad € 888,00;
- Contributo straordinario per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas di cui all'art. 27, c. 2, D.L. n. 17/2022, all'art. 40, c. 3, D.L. n. 50/2022, all'art. 16, c. 1, D.L. n. 115/2022, all'art. 5, c. 1, D.L. n. 144/2022, all'art. 2, D.L. 179/2022, pari ad € 53.982, destinato a coprire i maggiori costi energetici;
- Contributo per centri estivi, servizi socioeducativi territoriali e centri con funzione educativa e ricreativa per i minori – Istituzione Fondo per favorire il benessere dei minorenni e per il contrasto alla povertà educativa di cui all'art. 39, D.L. n. 73/2022 (Decreto del Ministro per le pari opportunità e la famiglia, di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze), pari a € 3.280,00.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato:

- che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 74.094,92;
- che l'Ente ha correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022;
- che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19;
- 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);
- che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019.".

Tali risorse saranno oggetto di apposita certificazione da inviare al MEF tramite l'applicativo "Pareggio di Bilancio" entro il 31 maggio 2023. Le somme che risultano vincolate nel risultato di amministrazione potranno essere oggetto di rettifica a seguito della compilazione del modello propedeutico alla compilazione e trasmissione della citata certificazione di cui all'art. 39, comma 2 del D.L. n. 104/2020 (modello Certif-Covid-19/2023).

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.

Dal confronto non sono emerse criticità

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 con delibera C.C. n 54 del 21.12.2023 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

Con delibera di Giunta Comunale n. 24 del 31/03/2021, a decorrere dall'anno 2020, ai sensi degli art. 232 e 233bis TUEL e considerata la popolazione inferiore a 5000 abitanti, l'ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economica patrimoniale, né di predisporre il bilancio consolidato, optando per l'applicazione della contabilità patrimoniale "semplificata".

Tali modalità semplificate sono state aggiornate con il decreto MEF del 12/10/2021, che ha abrogato e sostituito integralmente il testo del DM del 10 novembre 2020, introducendo alcune modifiche e chiarimenti nei criteri e procedure di elaborazione dei prospetti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, ha aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

Comune di San Pietro di Morubio

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	9.248.993,09	9.152.945,19	96.047,90
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.014.098,74	1.226.345,68	-212.246,94
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.263.091,83	10.379.290,87	-116.199,04
A) PATRIMONIO NETTO	7.531.085,80	7.514.451,06	16.634,74
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	6.945,76	3.506,76	3.439,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.282.153,19	2.503.491,67	-221.338,48
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	442.907,08	357.841,38	85.065,70
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.263.091,83	10.379.290,87	-116.199,04
TOTALE CONTI D'ORDINE	194.392,45	168.916,40	25.476,05

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

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

In particolare, con delibera di C.C. n. 44 del 30/11/2022, si è preso atto che alcune linee di intervento previste in pregresse Leggi di Bilancio sono confluite nel PNRR e devono essere distintamente contabilizzate con appositi capitoli del PEG, al fine di garantire il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa e tra questi rientrano i contributi di cui all'art. 1, comma 139 e ss., della Legge n. 145/2018 (finalizzati a opere pubbliche di messa in sicurezza degli edifici e del territorio) e di cui all'art. 1, commi 29 e ss., della Legge n. 160/2019 (destinati a opere pubbliche di efficientamento energetico e di sviluppo territoriale sostenibile).

Si è reso pertanto necessario effettuare l'opportuna variazione della descrizione dell'oggetto dei capitoli al fine di garantire il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa prescritto dalle disposizioni normative in materia di PNRR e precisamente:

cap. entrata	Codice di bilancio	Descrizione capitolo entrata da rettificare	Descrizione capitolo entrata rettificata
254/00	4.02.01.01.001	CONTRIBUTO DALLO STATO EFFICIENTAMENTO ED ESTENSIONE ILLUMINAZIONE	PNRR M2C4 INV. 2.2-B CUP F55B21000010005 - CONTRIBUTO PER EFFICIENTAMENTO ENERGETICO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PUBBLICA ILLUMINAZIONE
cap. spesa	Codice di bilancio	Descrizione capitolo spesa da rettificare	Descrizione capitolo spesa rettificata
1020/00	01.11-2.02.01.09.000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DANNEGGIATI DA EVENTI ATMOSFERICI	PNRR - M2C4 - Inv. 2.2 - CUP F59F22000510001 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICI COMUNALI

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, le principali voci del conto del bilancio, l'elenco analitico delle quote accantonate e vincolate nel risultato di amministrazione, le informazioni utili ad una migliore comprensione dei dati contabili. La gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

FONTANA DOTT. ANDREA

