



COMUNE DI PINCARA

Provincia di ROVIGO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022



Comune di PINCARA

Organo di revisione

Verbale n. 2 anno 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di PINCARA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Padova, 28 aprile 2023

Il Revisore Unico
Dott.ssa Maria Elena Tanda

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	18
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	29
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	32
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	34
CONCLUSIONI	34

INTRODUZIONE

La sottoscritta, dott.ssa Maria Elena Tanda, Revisore Unico nominata con delibera dell'organo consiliare n.19 in data 21 maggio 2021, il parere che segue.

- ◆ ricevuta in data 19 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 05.04.2023, 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) Situazione patrimoniale semplificata.

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

- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n.45 del 30.12.2015.

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. 18
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 7
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 7
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ 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. 1095 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'Ente è terremotato (SISMA DEL 20-29 MAGGIO 2012);
- l'Ente non partecipa ad Unione di Comuni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi di Comuni;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità preconsuntivo;
- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- - nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si è trovato 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 corso del 2022 non è stato applicato l'avanzo vincolato presunto ma l'avanzo effettivo conseguente all'approvazione del rendiconto:

quota vincolata ex lege	Importo € 3.679,98
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 6.754,05
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 0,00

- 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;

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

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione, in assenza dei contratti sopra indicati, non ha avuto la necessità di verificare la sussistenza o insussistenza delle condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

- 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:

- conto del tesoriere: 30.01.2023;
 - conto della gestione dell'economista: 13.01.2023;
 - conto della gestione dell'agente contabile: 13.01.2023;
 - conto della gestione dell'agente contabile esterno ICA – servizio canone unico patrimoniale: 25.01.2023;
 - conto della gestione dell'agente contabile esterno ICA – servizio riscossione coattiva: 26.01.2023;
 - conto della gestione dell'agente contabile esterno AGENZIA DELLE ENTRATE RISCOSSIONE: 15.02.2023;
 - conto della gestione dell'agente contabile GHIROTTI PACO per riscossione canoni di concessione del demanio della navigazione interna: 17.02.2023;
- 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 servizio quale 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;

- nell'Ente non ricorre la necessità di rendere il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- nel corso dell'esercizio l'Ente non si è trovato nelle condizioni di dover provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;

- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 e negli esercizi precedenti non ha presentato alcun disavanzo;

- l'Ente ha predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale;
- obiettivi di servizio per asili nido;

- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili.

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 581.700,71, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				307584,90
RISCOSSIONI	(+)	237535,37	1209769,00	1447304,37
PAGAMENTI	(-)	200781,96	1203834,61	1404616,57
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			350272,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			350272,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	765445,22	236980,25	1002425,47
<i>di cui derivanti da accertamenti tributivi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	82350,62	375148,57	457499,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			28248,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			285250,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			581700,71

DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025	COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾	Esercizio 2023 ⁽⁷⁾	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1- <i>bis</i> , d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243- <i>bis</i> TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11- <i>bis</i> , comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197					
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

(2) Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

Nei residui attivi sono compresi euro 59.038,25 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze (Addizionale IRPEF anno 2022).

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 447.047,94	€ 495.909,01	€ 581.700,71
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 331.620,93	€ 418.208,80	€ 432.590,27
Parte vincolata (C)	€ 15.633,96	€ 11.198,25	€ 72.599,14
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 3.635,03	€ 7.465,90	€ 3.288,40
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 96.158,02	€ 59.036,06	€ 73.222,90

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: 0,00
- destinato ad investimenti : € 3.288,40
- libero: 0,00

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha impegnato le risorse da restituire allo Stato per la inferiore corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori (Impegno di spesa anno 2022, capitolo di uscita 20/50 per € 1.358,60).

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 accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
		Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 18.150,00	€ 18.150,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 27.000,00		€ -	€ -	€ 27.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 10.433,33					€ 3.679,28	€ 6.754,05	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 7.465,90									€ 7.465,90
Valore delle parti non utilizzate	€ 432.859,78	€ 40.886,06	€ 358.880,80	€ 30.000,00	€ 2.328,00	€ -	€ 764,92	€ -		€ -
Valore monetario della parte	€ 495.909,01	€ 59.036,06	€ 358.880,80	€ 30.000,00	€ 29.328,00	€ 3.679,28	€ 7.518,97	€ -	€ -	€ 7.465,90

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*	-€ 132.233,93
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 559.520,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 313.498,27
SALDO FPV	€ 246.021,82
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 11.415,86
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 125.838,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 86.426,33
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 27.996,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 132.233,93
SALDO FPV	€ 246.021,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 27.996,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 63.049,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 432.859,78
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 581.700,71

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		175.035,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	49.459,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	71.813,46
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		53.763,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-8.077,70
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		61.840,99
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		1.801,20
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1801,2
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1801,2
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		176837,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		49.459,17
Risorse vincolate nel bilancio		71.813,46
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		55564,49
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-8.077,70
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		63642,19

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della legge 145/2018 in applicazione 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 D. Lgs. 23 giugno 2011, n. 118) come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM 7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 176.837,12
- W2 (Equilibri di bilancio): 55.564,49
- W3 (Equilibrio complessivo): 63.642,19

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 36.387,61	€ 28.248,03
FPV di parte capitale	€ 523.132,48	€ 285.250,24
FPV per partite finanziarie	€ 559.520,09	€ 313.498,27

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 29.999,92	€ 36.387,61	€ 28.248,03
- 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 *	€ 29.999,92	€ 36.387,61	€ 28.248,03
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

€ 28.248,03 = € 1.444,32 SPESE LEGALI + € 26.803,71 FONDO ACCESSORIO

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 113.132,48	€ 523.132,48	€ 285.250,24
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 410.000,00	€ 63.194,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 113.132,48	€ 222.056,24
- 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	26.803,71
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	1.444,32
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	28.248,03

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. 24 del 29.03.2023 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;

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. 24 del 29.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.117.403,11	€ 237.535,37	€ 765.445,22	-€ 114.422,52
Residui passivi	€ 369.558,91	€ 200.781,96	€ 82.350,62	-€ 86.426,33

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	€ 125.802,45	€ 84.939,10
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 1.487,20
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 35,93	€ 0,03
MINORI RESIDUI	€ 125.838,38	€ 86.426,33

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza è stato adeguatamente motivato:

i residui attivi dichiarati insussistenti erano stati erroneamente accertati. E' stato eliminato il corrispondente FCDE.

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

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

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

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
Titolo I	€ 149.549,89	€ 59.997,72	€ 60.749,06	€ 34.766,21	€ 148.234,50	€ 453.297,38	
Titolo II	€ 11.760,00	€ 171,29	€ 518,30	€ -	€ 22.066,96	€ 34.516,55	
Titolo III	€ 100,73	€ 14.587,47	€ 10.000,00	€ 132,76	€ 60.402,31	€ 85.223,27	
Titolo IV	€ -	€ 25.000,00	€ 76.023,54	€ 95.961,70	€ 2.915,21	€ 199.900,45	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ 210.255,40	€ -	€ 210.255,40	
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IX	€ 2.733,50	€ 647,35	€ 6.135,77	€ 6.354,53	€ 3.361,27	€ 19.232,42	
Totali	€ 164.144,12	€ 100.403,83	€ 153.426,67	€ 347.470,60	€ 236.980,25	€ 1.002.425,47	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 1.050,00	€ 25.327,40	€ 23.517,68	€ 7.477,46	€ 321.274,23	€ 378.646,77	
Titolo II	€ -	€ -	€ 77,30	€ 8.250,00	€ 50.387,11	€ 58.714,41	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ 3.186,97	€ 720,76	€ 6.292,91	€ 6.450,14	€ 3.487,23	€ 20.138,01	
Totali	€ 4.236,97	€ 26.048,16	€ 29.887,89	€ 22.177,60	€ 375.148,57	€ 457.499,19	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	risulta					segue:	
			2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	40390,77	50657,59	28637,58	35487,96	10621,55	7397,84	9850,63	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	5116,19	37689,79	5083,15	33733,74	20370,55	7397,84		
	Percentuale di riscossione	12,67	74,40	17,75	95,06	191,14	100		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	88808,14	110423,01	123318,80	127191,97	141944,92	130006,57	128950,75	93067,85
	Riscosso c/residui al 31.12	13008,45	22867,11	24179,45	13075,79	11592,40	21413,82		
	Percentuale di riscossione	14,65	20,71	19,61	10,28	0,00	16,4713368		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	57779,00	55643,00	39983,12	79961,67	73050,65	83932,65	43511,98	21716,00
	Riscosso c/residui al 31.12	56063,72	0,00	2,12	46896,02	29118,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	97,03	0,00	0,01	58,65	0,00	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	5710,20	1295,42	1696,60	1135,32	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	5588,30	1125,20	1687,80	1135,32		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	97,87	86,86	0,00	100		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	350.272,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	350.272,50

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) non risultano applicabili nell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 235.250,19	€ 307.584,90	€ 350.272,70
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 28.000,00

L'Ente non ha richiesto alcuna anticipazione di tesoreria.

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 0,00.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 275.633,31	€ 478.961,26	€ 503.966,03
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 503.966,03:

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	0	0,00

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI -PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.744,16	-11.744,16	28.000,00	28.000,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39.744,16	-11.744,16	28.000,00	28.000,00

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00 dovuto al fatto che i fondi sono stati assegnati, accertati ma non ancora introitati.

La cassa vincolata non è stata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel.

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

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

Non si è dovuto ricorrere alla sistemazione di alcun sospeso in quanto non sussistente.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

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

- non si sono verificati casi di superamento dei termini di pagamento per cui non si è reso necessario indicare le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -10 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 0,00 EURO.

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 391.752,98

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

1) la non sussistenza di crediti inesigibili derivanti dall'esercizio 2022;

2) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di crediti inesigibili, riferiti agli precedenti al 2022, per un importo pari a euro 68.149,69, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

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 2022 e nei due precedenti, per cui non si è reso necessario accantonare apposito fondo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

L'Organo di revisione prende atto nessuna società partecipata si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 6, d.l. 8

aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della l. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal d.l. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla l. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 9, d.l. 29 dicembre 2022, n. 198.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 non essendo stata quantificata alcuna perdita.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016 non essendo stata quantificata alcuna perdita.

In mancanza di società controllate non è stata acquisita alcuna Relazione sul governo societario.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'1, comma 11 D.L: 35/2013 convertito nella legge 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 15.000,00, 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.

In relazione alla entità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo esprime una valutazione di congruità.

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)	€ 2.328,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.294,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.622,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 6.293,29 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024 – dipendenti, segretario, arretrati fondo accessorio 2023).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Natura del Fondo	Importo
FONDO SPESE LEGALI POTENZIALI	15.922,00

L'entità dell'accantonamento è stato determinato sulla base del preventivo del legale incaricato.

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non ha avuto la necessità di esporre 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 in quanto non ricorrono i presupposti.

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	889953,81	846030,91	95,06
Titolo 2	326586,11	243865,74	74,67
Titolo 3	230156,10	131695,42	57,22
Titolo 4	685559,00	75559,21	11,02
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 9.964,17 (accertamenti 2021: € 228.000,00 – accertamenti 2022: € 237.964,17) rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: accertamento prudenziale – In concreto: IMU relativa al 2021, incassata € 235.246,90. Differenza dovuta a minore evasione in sede di pagamento.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: ANNO 2022: ACCERTATO COMPETENZA € 237.964,17 – INCASSATO € 229.938,66 – RESIDUI IMU € 5.435,88 – INCASSATI € 7.246,90

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 a titolo di TARI sono aumentate di Euro € 14.134,77 (ACC. 2021: € 166.667,14 – ACC. 2022: € 180.801,91) rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: AUMENTO PIANO ECONOMICO FINANZIARIO da parte dell'Ente Gestore.

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	€ 504,00	€ 4.855,97	€ 5.559,21
Riscossione	€ 295,41	€ 4.855,97	€ 4.644,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a 0 come risulta dalla tabella seguente:

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -		#DIV/0!
2021	€ -		#DIV/0!
2022	€ -		#DIV/0!

Con tali proventi sonon state finanziate solo spese di investimento.

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	€ 39.985,00	€ 40.000,00	€ 39.564,33
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

Il servizio viene gestito in forma associata con capofila il Comune di Polesella. Gli accertamenti vengono fatti con contestuale impegno di spesa per anni 2020 e 2021. Il riparto viene fatto una volta effettivamente realizzato l'incasso.

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 39.995,00	€ 40.000,00	€ 39.564,33
fondo svalutazione crediti corrispondente		€ -	€ 21.716,00
entrata netta	€ 39.995,00	€ 40.000,00	€ 17.848,33
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 39.995,00	€ 40.000,00	€ 17.848,33
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	#RIF!	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	#RIF!	#RIF!

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, devono essere attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento. A tale riguardo il Comune di Pincara non ha ancora ricevuto i relativi dati dai soggetti competenti.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 693,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: adeguamento canoni all'indice ISTAT.

(LOCAZIONE POSTE E AMBULATORIO: ANNO 2021: € 9.291,68 – ANNO 2022: €9.984,75).

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:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 65.489,56	€ 6.729,44	€ 19.208,30	19.208,30 / 252.085,48 *
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 180.801,91	€ 159.874,25	€ 10.397,50	10.397,50 / 93.067,85 *
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi - TASI	€ 1.154,54	€ 367,29	€ -	€ 2.746,38
TOTALE	€ 247.446,01	€ 166.970,98	€ 29.605,80	€ -

*FCDE ACCANTONATO A CONSUNTIVO

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 365.253,84	
Residui riscossi nel 2022	€ 44.834,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 1.457,40	
Residui al 31/12/2022	€ 319.108,91	87,37%
Residui della competenza	€ 79.962,07	
Residui totali	€ 399.070,98	
FCDE al 31/12/2022	€ 348.588,04	87,35%

In merito si osserva che l'importo dei residui rimane consistente nonostante le procedure attivate per la riscossione coattiva.

L'Ente per potenziare l'attività di riscossione ha affidato incarico di riscossione coattiva ad un nuovo Agente della riscossione esterno: Ditta ICA srl.

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	€ 254.477,75	€ 265.932,28	11.454,53
102 imposte e tasse a carico ente	€ 35.776,11	€ 42.858,86	7.082,75
103 acquisto beni e servizi	€ 490.585,03	€ 525.921,18	35.336,15
104 trasferimenti correnti	€ 185.649,18	€ 193.043,78	7.394,60
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 4.976,35	€ 13.714,35	8.738,00
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 2.158,26	€ 5.759,75	3.601,49
110 altre spese correnti	€ 15.446,61	€ 14.586,44	-860,17
TOTALE	€ 989.069,29	€ 1.061.816,64	72.747,35

In merito si osservano le seguenti variazioni più significative:

Aumento redditi da lavoro dipendente per applicazione nuovo contratto di lavoro;

aumento dell'acquisto di beni e servizi riferiti in particolare:

- agli incarichi legali;
- ai maggiori costi di energia e riscaldamento

- e ad un generale aumento di carattere inflazionistico;

Aumento delle spese per interessi sui mutui dovuto al fatto che nel 2022 l'Ente non ha beneficiato della sospensione delle rate dei mutui come nell'anno precedente in quanto Ente terremotato (.sista 2012)

Spese in conto capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 37.270,00	€ 315.445,04	278.175,04
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 37.270,00	€ 315.445,04	278.175,04

In merito si osserva che l'aumento deriva dalla reimputazione per esigibilità di buona parte della spesa dal 2021 al 2022.

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 il titolo V limitatamente per la parte eccedente il saldo ex art. 162 co. 6)

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel; (In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 328.223,01;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
-
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 28.879,00; (STATO DI EMERGENZA SISMA 2012 PRO-ROGATO AL 31.12.2022 DALL'ART. 1 C. 459 DELLA LEGGE 234/2021)
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha avviato la procedura per l'assunzione di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58. La procedura di assunzione di personale a tempo indeterminato è stata avviata ma non è stata conclusa.

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

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:		Impegni 2022 (da rendiconto)
1	TOTALE INTERVENTI 1 - PERSONALE	265.932,28
di cui	Retribuzioni lorde (trattamento fiso e accessorio) corrisposte al personale con contratti di lavoro a tempo indeterminato e determinato	192.761,22
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contribuenti obbligatori	54.634,72
	oneri per il nucleo familiare € 291,10, buoni pasto (se contabilizzati nell'int. 1) e spese per equo indennizzo	291,10
	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
	Spese per incarichi ex artt 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL	16.610,00
	Spese per il personale con contratti di formazione lavoro	
	Spese per personale utilizzato, senza estinzione di rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipazioni comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)	
	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D. Lgs. 276/2003 (se contabilizzate interv. 1)	18.198,35
	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati interv. 1)	
	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali in corso	
	Altre spese contabilizzate nell'intervento 1 (ad es. rimborsi per missioni € 5,70, rogito € 41,19 incentivo tributi € 0,00 ecc)	46,89
2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D. Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un intervento diverso dall'1, come ad es. nell'intervento 3)	
	ALTRI INTERVENTI DI SPESA	
3	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzate in un intervento diverso dall'1, come ad es. nell'interv. 5) convenzione segreteria € 1442,92 + vigili € 24.049,00)	25.491,92
4	Altre spese contabilizzate in interventi diversi dall'intervento 1 (ad es. rimborsi per missioni _____, spese di formazione € 555,00, spese per servizi (ufficio tributi) € 13,151,60), spese per servizi gestione dipendenti € 7612,80 buoni pasto _____, ecc.)	21.319,40
5	Irap	18.812,97
TOTALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)		
6	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti Pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "parte di giro"; differenza spesa di personale "a regime" per sostituzioni in corso d'anno e per confronti di dati omogenei di spesa, ecc.)	
TOTALE SPESA DI PERSONALE		348.166,57
COMPONENTI ESCLUSE:		Impegni 2021 (da rendiconto)
7	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi ammonti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata) RINNOVI CONTRATTUALI PERSONALE IN SERVIZIO	5.606,60
		12.816,21
8	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	0,00
9	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	
10	Spese per formazione del personale	555,00
11	Rimborso per missioni	5,70
12	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	
13	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale REGIONALI	3.086,07
14	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50 commi 2 e 7)	
15	Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	
16	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell'8 marzo 2007).	
17	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3 comma 120 della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010).	
	MAGGIORI ONERI IN DEROGA art. 11-bis comma 2 del D.L. 135/2018 CAPACITA ASSUNZIONALI	2.665,00
18	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura.	0,00
19	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	41,19
20	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti	5.839,78
21	IRAP relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'Ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP). € 322,54 straord. Elett	1.828,24
22	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte Conti Piemonte n. 380/2013).	
TOTALI COMPONENTI ESCLUSE		32.443,79
COMPONENTI SOGGETTE AL LIMITE DI SPESA		315.722,78
LIMITE 2011/2013		328.223,04
DIFFERENZA		12.500,26

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati né variato quelli derivanti dagli esercizi precedente.
-

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 verificato che fra eventuali prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, non risultino casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

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
0,402%	0,444%	0,947%

(2020: 4.863,57/1.209.518,48 – 2021: 4.976,35/1119.305,42 --- 2022: 13.714,35/1446.749,25)

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)	€ 819.728,63	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 256.476,88	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 133.312,97	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.209.518,48	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 120.951,85	
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)	€ 13.714,35	
(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)	€ 107.237,50	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 13.714,35	
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	+	€ 597.626,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 52.123,53
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 545.503,06

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 380.487,17	€ 367.260,01	€ 597.626,59
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 250.000,00	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 13.227,16	-€ 19.633,42	-€ 52.123,53
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ -	€ -	€ -
Totale fine anno	€ 367.260,01	€ 597.626,59	€ 545.503,06
Nr. Abitanti al 31/12	1.101,00	1.095,00	1.086,00
Debito medio per abitante	333,57	545,78	502,30

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 4.863,57	€ 4.976,35	€ 13.714,35
Quota capitale	€ 13.227,16	€ 19.633,42	€ 52.123,53
Totale fine anno	€ 18.090,73	€ 24.609,77	€ 65.837,88

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

Strumenti di finanza derivata

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

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 per euro 649,90: SOLIDARIETA' ALIMENTARE; per euro 4.041,97: RIDUZIONI TARI; per euro 1,58: BUONI ALIMENTARI.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha realizzato economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e i 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:

- non 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.
- ha quantificato le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere in parte sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 28.056,54
Totale	€ 28.056,54
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 20.320,23
Totale	€ 20.320,23

L'Organo di revisione ha verificato 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."

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato quote di avanzo di amministrazione.

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	NO
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

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.

CONTROLLATE - PARTECIPATE							
	Residui Attivi / accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Acque Venete SPA			€ -	€ 1.981,75		€ 2.179,93	Dati concordanti
Azienda servizi strumentali Spa			€ -				
Ecoambiente Srl			€ -	€ 12.268,96		€ 13.495,86	Dati concordanti
			€ -			€ -	
			€ -			€ -	
ENTI/ORGANISMI CONTROLLATI - PARTECIPATI	credito del Comune v/ente	debito dell'Ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'Ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi/accertamenti pluriennali	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		31
Consiglio Bacino Rifiuti Rovigo			€ -			€ -	
			€ -			€ -	

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 in data 28.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorressero 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

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Trattandosi di un comune con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti il comune di Pincara si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata con apposita deliberazione di Giunta comunale n. 40 in data 30.03.2021.

A tale fine l'Ente ha trasmesso alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

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 come da deliberazione di Giunta comunale n. 23 in data 29.03.2023.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) Crediti dello Stato ed altre Amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.110.048,92	5.078.208,95	+31.839,97
C) ATTIVO CIRCOLANTE	958.445,19	1.063.607,21	-105.162,02
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,0	
TOTALE DELL'ATTIVO(A+B+C+D)	6.068.494,11	6.141.816,16	-73.322,05
A) PATRIMONIO NETTO	4.208.036,77	4.296.931,19	-88.894,42
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	40.837,29	59.328,00	-18.490,71

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	
D) DEBITI	1.003.002,25	967.155,50	+35.846,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	816.617,80	818.401,47	-1.783,67
TOTALE DEL PASSIVO	6.068.494,11	6.141.816,16	-73.322,05
TOTALE CONTI D'ORDINE	285.250,24	523.132,48	

Ai fini della redazione l'Ente non ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet. .

L'elaborazione dello Stato Patrimoniale Semplificato 2022 è stata effettuata da procedura di contabilità in uso presso l'Ente (Halley Informatica).

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

Interventi inseriti nel PNRR dell'anno 2022:

PROGETTI				2022	
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI
F57H22002420006	Contributo x art. 1 comma 29 Legge n. 160/2019 Fondi Next Generation EU Missione 2 "Rivoluzione verde e transazione ecologica". Componente 4 "Tutela del territorio e della risorsa idrica". Investimento 2.2 "Interventi per la resilienza, la valorizzazione del territorio e l'efficienza energetica dei comuni". REIMPUTATO ACCERTAMENTO E IMPEGNO AL 2023	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ 50.000,00

Altri progetti confluiti nel PNRR sono relativi agli anni 2020 e 2021, come risulta dalla deliberazione di Giunta Comunale di ricognizione n. 104 del 21.11.2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

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) lo stato patrimoniale. semplificato

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto e rilevato, 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