



# COMUNE DI CARRE'

Provincia di Vicenza

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA ALICE TASSO

**Verbale n. 12 del 08/06/2023**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

L'Organo di revisione ha esaminato la delibera della Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge 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 e al fine di rispettare i termini di cui all'articolo 227 del TUEL, il Revisore rinuncia al termine di cui all'articolo 239, comma 1 lettera d) poiché ha effettuato tutti i controlli in itinere del processo di rendicontazione ed è stato pienamente informato in sede istruttoria dagli uffici competenti.

Villamarzana (RO), li 08/06/2023

L'Organo di revisione

DOTT.SSA ALICE TASSO



**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	6
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	12
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	18
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	23
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	25
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	27
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	28
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	30
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	31
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i> .	31
<b>CONCLUSIONI</b> .....	31

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Alice Tasso, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 24/07/2020;

- ◆ ricevuta in data 06/06/2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 05/06/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e successivamente la proposta di delibera consiliare:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 22.12.2001 e modificato con deliberazioni di Consiglio comunale n.7 e 82 del 2005;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ 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:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 02
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 03
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 03
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 01
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 01
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

- ◆ 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. 3516 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 partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio della Polizia Municipale Nord Est Vicentino;

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, ad eccezione del rendiconto 2022 per il quale l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del attraverso la modalità preconsuntivo al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare

azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio. L'invio definitivo può essere fatto solo dopo l'approvazione da parte del Consiglio del Rendiconto 2022. Si invita pertanto il servizio finanziario ad adempiere il prima possibile, essendo già decorso il termine previsto per legge.

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel corso del 2022 l'organo di revisione ha accertato che non è stato applicato avanzo vincolato presunto;

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

- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, 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;

- il Responsabile del Servizio finanziario funge da 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;

- 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 (da non allegare al rendiconto 2022)

- 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 **1.695.002,18**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				946.297,92
RISCOSSIONI	(+)	736.490,02	2.760.866,00	3.497.356,02
PAGAMENTI	(-)	374.446,56	2.843.393,23	3.217.839,79
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.225.814,15
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.225.814,15
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.044.269,57	605.272,73	1.649.542,30
RESIDUI PASSIVI	(-)	80.428,62	592.730,29	673.158,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			107.037,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			400.158,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			1.695.002,18

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:			
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 <sup>(4)</sup>			863.124,33
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contezioso			10.000,00
Altri accantonamenti			20.829,83
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>893.954,16</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			123.440,60
Vincoli derivanti da trasferimenti			8.063,42
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>131.504,02</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>38.510,11</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>631.033,89</b>
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
		<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup></b>	

Nei residui attivi non sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.517.993,05	€ 1.638.284,80	€ 1.695.002,18
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 778.583,92	€ 827.158,05	€ 893.954,16
Parte vincolata (C)	€ 198.414,10	€ 173.587,38	€ 131.504,02
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 54.148,12	€ 167.265,07	€ 38.510,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 486.846,91	€ 470.274,30	€ 631.033,89

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui

all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dovuto vincolare le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori, perché le risorse risultano già impegnate nel 2022.

### **Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021**

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 21.750,00		€ -	€ 21.750,00	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 135.067,31					€ 132.129,14	€ 2.938,17	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 167.265,07									€ 167.265,07
Valore delle parti non utilizzate	€ 1.314.202,42		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretché 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 69.984,79
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 645.562,34
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 507.195,36
<b>SALDO FPV</b>	€ 138.366,98
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 18.494,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 6.830,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 11.664,81
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 69.984,79
<b>SALDO FPV</b>	€ 138.366,98
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 11.664,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 324.082,38
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.314.202,42
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 1.695.002,18

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>307.117,38</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	88.551,17
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	46.074,33
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>172.491,88</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-5,06
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>172.496,94</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>85.347,19</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	46.909,62
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>38.437,57</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>38.437,57</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>392.464,57</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		88.551,17
Risorse vincolate nel bilancio		92.983,95
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>210.929,45</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-5,06
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>210.934,51</b>

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): € 392.464,57
- W2 (equilibrio di bilancio): € 210.929,45
- W3 (equilibrio complessivo): € 210.934,51

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

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

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 82.179,73	€ 107.037,05
FPV di parte capitale	€ 563.382,61	€ 400.158,31
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	€ 84.787,52	€ 82.179,73	€ 107.037,50
- 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 *	€ 46.555,94	€ 59.322,61	€ 61.036,35
- 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**	€ 18.471,60	€ 16.727,55	€ 16.946,75
- 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	€ 19.759,98	€ 6.129,57	€ 29.054,40
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

11

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	€ 343.966,12	€ 563.382,61	€ 400.158,31
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 92.039,71	€ 439.300,19	€ 37.546,79
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 251.926,41	€ 124.082,42	€ 362.611,52
- 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	€ 47.663,20
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	€ 13.373,15
Altri incarichi	€ 44.813,33
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Impossibilità svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto	€ 1.187,37
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>€ 107.037,05</b>

### 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. 29 del 15/05/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 29 del 15/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.799.254,47	€ 736.490,02	€ 1.044.269,07	-€ 18.495,38
Residui passivi	€ 461.705,25	€ 374.446,56	€ 80.428,62	-€ 6.830,07

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	€ 18.567,42	€ 6.830,07
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 636,30	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 19.203,72	€ 6.830,07

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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						
<b>Titolo I</b>	€ 395.644,08	€ 119.115,96	€ 50.004,14	€ 148.871,39	€ 383.851,02	€ 1.097.486,59	
<b>Titolo II</b>	€ 1.241,65	€ 4.228,54	€ 7.992,00	€ 2.649,50	€ 68.740,71	€ 84.852,40	
<b>Titolo III</b>	€ 20.022,97	€ 9.533,95	€ 22.415,67	€ 6.591,76	€ 45.516,69	€ 104.081,04	
<b>Titolo IV</b>	€ 85.107,33	€ 4.776,14	€ 121.585,99	€ 44.488,50	€ 106.962,83	€ 362.920,79	
<b>Titolo V</b>						€ -	
<b>Titolo VI</b>						€ -	
<b>Titolo VII</b>						€ -	
<b>Titolo IX</b>					€ 201,48	€ 201,48	
<b>Totali</b>	€ 502.016,03	€ 137.654,59	€ 201.997,80	€ 202.601,15	€ 605.272,73	€ 1.649.542,30	

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 15.331,64	€ 2.747,28	€ 169,07	€ 6.006,90	€ 388.058,46	€ 412.313,35	
<b>Titolo II</b>	€ 8.852,32			€ 37.476,24	€ 161.614,63	€ 207.943,19	
<b>Titolo III</b>						€ -	
<b>Titolo IV</b>						€ -	
<b>Titolo V</b>						€ -	
<b>Titolo VII</b>	€ 201,12		€ 8.444,05	€ 1.200,00	€ 43.057,20	€ 52.902,37	
<b>Totali</b>	€ 24.385,08	€ 2.747,28	€ 8.613,12	€ 44.683,14	€ 592.730,29	€ 673.158,91	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	179.718,84	45.998,95	110.149,54	35.502,13	153.346,01	132.040,54	606.266,60	552.192,56
	Riscosso c/residui al 31.12	7.001,27	1.362,32	20.811,39	4.574,92	16.739,51	-		
	Percentuale di riscossione	4%	3%	19%	13%	11%	0		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	119.181,93	24.700,58	33.420,06	20.101,51	23.876,58	45.294,55	236.784,09	205.966,68
	Riscosso c/residui al 31.12	10.780,60	2.732,00	3.642,25	1.024,58	11.611,69	0,00		
	Percentuale di riscossione	9%	11%	11%	5%	49%	0		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	15.581,43	3.629,40	7.347,75	22.233,16	5.553,55	-	54.187,15	53.218,50
	Riscosso c/residui al 31.12	158,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	1%	0%	0%	0%	0%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	80,00	4.291,82	5.773,58	5.833,58	26,79
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	80,00	4.231,82	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	100%	99%	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			

### 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)	€	1.225.814,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.225.814,15

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	€ 568.385,02	€ 946.297,92	€ 1.225.814,15
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 55.184,29	€ 49.610,78	€ 49.142,85

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari a zero.

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

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

### 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, presenta l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -11 giorni.

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità si è avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (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.
- Inoltre l'Ente per i crediti di dubbia esigibilità più vecchi di 5 anni ha accantonata al fondo crediti di dubbia esigibilità il 100% degli stessi crediti, conformemente all'orientamento espresso da alcune Corte dei Conti (es. Marche del. 49/2021).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel rendiconto 2022 è stato calcolato col metodo ordinario e determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio – 2018-2022 - rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata ovvero la media semplice

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 863.124,33

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita.

#### **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 10.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 10.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene le stesse adeguate ai contenziosi in essere alla data di chiusura dell'esercizio 2022, in quanto per alcuni contenziosi il Comune di Carré è parte attiva e per altri potrebbe solo essere chiamato a concorrere alle spese legali.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.860,94
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce e poi accantonate	€ 1.829,94
- utilizzi	
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.690,88</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 15.138,95 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), e aumenti contrattuali per il Segretario dal 2019.

18

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore ha verificato che l'Ente **non è tenuto** ad accantonare nel risultato di amministrazione lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali.

Si fa presente che l'obbligo della iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145:

- la mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente salvo che lo stock di debito scaduto al 31.12. sia uguale o minore del 5% del totale delle fatture ricevute nell'anno;
- il mancato rispetto dei tempi di pagamento, ove l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. 9 ottobre 2002, n. 231

### **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)
<b>Titolo 1</b>	€ 1.951.272,00	€ 1.975.332,05	101,23
<b>Titolo 2</b>	€ 334.342,00	€ 290.158,90	86,79
<b>Titolo 3</b>	€ 314.203,00	€ 304.514,73	96,92
<b>Titolo 4</b>	€ 1.144.589,27	€ 346.217,82	30,25
<b>Titolo 5</b>	€ -	€ -	#DIV/0!

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>agenzia entrate riscossione</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>agenzia entrate riscossione</i>
Sanzioni per violazioni codice		<i>agenzia entrate riscossione</i>
Fitti attivi e canoni	<i>diretta</i>	<i>agenzia entrate riscossione</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** Euro 11.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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 per TARI sono **umentate** di quasi Euro 29.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

### 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	€ 123.852,71	€ 287.624,71	€ 116.064,50
Riscossione	€ 123.852,71	€ 287.624,71	€ 116.064,50

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 62.500,00	€ 2.168.789,41	2,9%
2021	€ 12.000,00	€ 2.232.250,54	0,5%
2022	€ 52.000,00	€ 2.406.063,26	2,2%

### **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	€ 22.874,22	€ 6.208,98	€ 1.263,58
riscossione	€ 641,06	€ 728,14	€ 1.263,58
%riscossione	2,80	11,73	100,00

Il Comune di Carrè, per mezzo del Consorzio di polizia dell'Alto vicentino, del quale fa parte, nell'anno 2022 ha introitato sanzioni pecuniarie amministrative corrispondenti a €6.789,00, che sommati alle somme introitate dal Comune per ruoli pari a €1.421,72 danno un totale di €8.210,72 che è stato arrotondato a € 8.211,00. Nella delibera di GC n. 13 del 20/02/2023 il Comune ha dato atto di aver destinato tali proventi, ai sensi del comma 4 dell'art.208, alle spese di propria competenza e vincolando altresì il Consorzio di Polizia Locale Vicentino per le spese di sua competenza.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono state pari a Euro 43.461,72rispetto a quelle dell'esercizio 2021 pari a Euro 39.395,91.

### **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	FCDE
			Accantonamento o Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 142.300,74	€ 21.197,00	€ 89.362,00	€ 106.002,10
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi TASI	€ 12.334,80	€ 1.398,00	€ 6.702,15	€ 9.572,98
<b>TOTALE</b>	<b>€ 154.635,54</b>	<b>€ 22.595,00</b>	<b>€ 96.064,15</b>	<b>€ 115.575,08</b>

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 (ICI, IMU, TASI):

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 588.291,50	
Residui riscossi nel 2022	€ 52.711,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.434,00	
Residui al 31/12/2022	€ 522.146,03	88,76%
Residui della competenza	€ 132.040,54	
Residui totali	€ 654.186,57	
FCDE al 31/12/2022	€ 600.112,53	91,73%

## 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	€ 648.528,22	€ 687.271,35	38.743,13
102 imposte e tasse a carico ente	€ 51.705,73	€ 58.781,73	7.076,00
103 acquisto beni e servizi	€ 1.094.261,83	€ 1.201.291,06	107.029,23
104 trasferimenti correnti	€ 394.398,77	€ 400.145,80	5.747,03
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 5.317,84	€ 5.009,78	-308,06
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 8.855,90	€ 16.557,83	7.701,93
110 altre spese correnti	€ 29.182,25	€ 37.005,71	7.823,46
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.232.250,54</b>	<b>€ 2.406.063,26</b>	<b>173.812,72</b>

In merito si osserva che l'incremento delle spese correnti è dovuto per lo più alle spese del personale, a seguito degli adeguamenti contrattuali pregressi per euro 21.652,25, e per arretrati dell'anno corrente per euro 17.500,00 circa, oltre all'incremento dei costi per utenze.

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due

esercizi evidenza:

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	€ 336.819,73	€ 534.178,59	197.358,86
203	Contributi agli investimenti	€ 11.703,78	€ -	-11.703,78
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 36.591,74	€ 5.181,41	-31.410,33
<b>TOTALE</b>		<b>€ 385.115,25</b>	<b>€ 539.360,00</b>	<b>154.244,75</b>

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** 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, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- 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 711.824,52;
- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 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 11.794,84
- 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.

Nell'esercizio 2022, l'Ente aveva in programma solo una progressione verticale, mentre non ha proceduto ad assunzioni 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.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 698.879,35	€ 687.271,35
Spese macroaggregato 103	€ 8.957,79	€ 1.947,60
Irap macroaggregato 102	€ 42.470,66	€ 41.565,15
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: trasferimenti	€ 42.728,49	€ 40.741,52
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 793.036,29</b>	<b>€ 771.525,62</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>€ 81.211,78</b>	<b>€ 120.353,04</b>
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 711.824,51</b>	<b>€ 651.172,58</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

### Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha in essere garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha 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
0,29%	0,22%	0,20%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.854.487,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 437.700,29	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 276.596,18	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 2.568.784,18	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 256.878,42	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(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)</b>	€ 5.009,78	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 251.868,64	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 5.009,78	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		0,20%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

24

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 228.079,22
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 40.785,03
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 187.294,19

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 330.604,96	€ 268.078,18	€ 228.079,22
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 62.526,78	-€ 39.998,96	-€ 40.785,03
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 268.078,18</b>	<b>€ 228.079,22</b>	<b>€ 187.294,19</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3.537	3.516	3.505
Debito medio per abitante	75,79	64,87	53,44

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

seguente evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 6.707,75	€ 5.317,84	€ 5.009,78
Quota capitale	€ 62.526,78	€ 39.998,96	€ 40.785,03
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 69.234,53</b>	<b>€ 45.316,80</b>	<b>€ 45.794,81</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

Si da atto che l'Ente ha inviato nei termini la certificazione Covid -19, precisamente il 26/05/2023 ed è stata protocollata e acquisita nella medesima data, protocollo n. 149239.

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 applicato* l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 132.129.14

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente i ristori specifici di spesa non sono presenti, in quanto completamente utilizzati nell'anno di competenza.

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

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

### **Gestione emergenza energetica**

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del

Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.

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

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 63.676,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 17.557,00
<b>Totale</b>	<b>€ 81.233,00</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 81.233,00
<b>Totale</b>	<b>€ 81.233,00</b>

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."

Si da atto che l'Ente ha vincolato in avanzo le somme da restituire allo Stato, derivanti da "Fondone" Covid-19, e che tali importi risultano coerenti con quanto certificato per l'anno 2022.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

### **Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna nuova spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 43 in data 28 dicembre 2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### **Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/), per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.428.080,81	14.294.322,71	133.758,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.012.232,12	1.965.094,23	47.137,89
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>16.440.312,93</b>	<b>16.259.416,94</b>	<b>180.895,99</b>
A) PATRIMONIO NETTO	12.462.933,25	12.493.766,98	-30.833,73
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	30.829,83	46.699,89	-15.870,06
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	862.495,10	691.302,47	171.192,63
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.084.054,75	3.027.647,60	56.407,15
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>16.440.312,93</b>	<b>16.259.416,94</b>	<b>180.895,99</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>438.890,93</b>	<b>602.115,23</b>	<b>-163.224,30</b>

28

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 786.417,97
Fondo svalutazione crediti +	€ 863.124,33
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale _	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	<b>€ 1.649.542,30</b>

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

	Debiti +	€ 862.495,10
	Debiti da finanziamento -	€ 187.294,19
	Saldo IVA (se a debito) -	€ 2.042,00
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	
	Residui titolo V anticipazioni +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
		€ 673.158,91

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	<b>FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE</b>		
	<i>Riserve</i>		
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	-€	32.245,78
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimonio	-€	74.175,99
Alle	altre riserve indisponibili	€	0,00
Allf	altre riserve disponibili	€	170.486,27
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€	73.316,97
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	21.581,26
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-€</b>	<b>30.833,73</b>

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 30.829,83
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 30.829,83</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.635.624,62	2.559.664,34	75.960,28
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.738.358,25	2.596.031,92	142.326,33
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	21.945,19	7.891,06	14.054,13
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	35.285,21	51.912,82	-16.627,61
IMPOSTE	49.395,00	45.017,56	4.377,44
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-94.898,23</b>	<b>-21.581,26</b>	<b>-73.316,97</b>

Il risultato economico conseguito nel 2022 presenta una perdita d'esercizio di €94.898,23 rispetto alla perdita dell'esercizio 2021 di €21.581,26, dovuta per lo più a maggiori costi del personale per adeguamenti contrattuali e costo delle utenze.

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

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 rivisto la descrizione dei capitoli anche per quanto riguarda i fondi PNRR "non nativi" laddove questo è stato possibile.

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

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

### **(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore evidenzia che:

- non risultano irregolarità o rilievi significativi segnalati nel 2022;
- le fasi contabili sono improntate a criteri di correttezza amministrativa ed efficienza gestionale;
- la gestione finanziaria risulta equilibrata;
- gli accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità ed ai fondi rischi e spese risultano congrui;
- gli obiettivi di finanza pubblica sono stati rispettati;
- i tempi medi di pagamento sono adeguati;
- è rispettato l'obiettivo di riduzione delle spese del personale;
- non sono stati rilevati effetti negativi sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

31

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, il Revisore, invitando l'Ente ad una programmazione efficiente e al rispetto delle scadenze di tutti gli atti e adempimenti obbligatori, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

IL REVISORE UNICO  
DOTT.SSA ALICE TASSO

