



COMUNE DI PAMPARATO

Provincia di CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

IL REVISORE LEGALE DEI CONTI

Dott. Massimo Tomatis



Comune di PAMPARATO

Organo di revisione

Verbale n. 7 del 31.05.2023

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 Pamparato.... che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

CARISIO 31.05.2023

Il Revisore Legale dei Conti

Mario Tomatis



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Massimo Tomatis nominato **Revisore** con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 01/04/2021;

Premesso che:

- ◆ **L'Ente pubblica sul sito istituzionale: <http://www.comune.pamparato.cn.it/> solo i bilanci di Previsione e nessun documento nella sezione "Amministrazione Trasparente", esiste però una attestazione dell'OIV del 30.06.2022 nella quale si attesta che il Comune di Pamparato (CN) ha individuato misure organizzative che assicurano il regolare funzionamento dei flussi informativi per la pubblicazione dei dati nella sezione "Amministrazione trasparente" ed ha individuato nella sezione Trasparenza del PTPC i responsabili della trasmissione e della pubblicazione dei documenti, delle informazioni e dei dati ai sensi dell'art.10 del d.lgs. 33/2013.**
- ◆ **Alla data della presente relazione non vi è alcuna pubblicazione di documenti, se non i bilanci di previsione nella sezione "Amministrazione Trasparente" il che rende difficoltoso il reperimento di dati da parte del Revisore ed impossibile se non con richieste di accesso agli atti a chiunque ne fosse interessato ed in particolare non sono pubblicati:**
 - **i Bilanci di Previsione pubblicati sono mancanti di alcuni documenti obbligatori previsti dalla legge e tutti non riportano la Relazione del Revisore**
 - **i Rendiconti e relativi allegati è anche in violazione Art. 132 comma 7 del Regolamento Contabilità vigente che prevede: "Il rendiconto di gestione e relativi allegati sono resi accessibili ai cittadini mediante pubblicazione sul sito internet dell'Ente in "Amministrazione trasparente", sezione "Bilanci", sottosezione "Bilancio consuntivo" in quanto non sono pubblicati tutti gli allegati previsti dalla legge ed in particolar modo la Relazione del Revisore,**
 - **Provvedimenti degli Organi di indirizzo Politico;**
 - **Provvedimenti dei Dirigenti Amministrativi;**
 - **Programmi Triennali Lavori Pubblici;**
 - **Incarichi a collaboratori esterni;**
 - **Beni Immobili e gestione patrimonio;**
 - **Dati inerenti al Personale (Dotazione organica, Incarichi Dirigenziali, Piani Performance ecc...);**
 - **Società partecipate (ultima pubblicazione D.G.C. n. 22 del 30.03.2016)**
- ◆ **Così facendo l'Ente ed i Responsabili della trasmissione e della pubblicazione si espongono al profilo sanzionatorio previsto dagli articoli 46 e 47 del Decreto Legislativo 14.03.2013 n. 33.**
- ◆ **é stata ricevuta in data 03.05.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 28 del 27.04.2023 pervenuta al Revisore con pec dell'Ente in data 09.05.2023. La Relazione sulla Gestione è stata inviata dall'Ente il 03.05.2023 e constava solo di 2 pagine e solo su richiesta l'Ente ha poi fornito la versione completa. I Revisore richiedeva ulteriore documentazione necessaria per il parere del Revisore che l'Ente forniva solo in data 24.05.2023, 28.05.2023, 29.05.2023 e il 30.05.2023. Pertanto l'Ente procurava al Revisore tutti i documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) solamente in data 30.05.2023:**
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale (**);

Tenuto conto che il Comune di Pamparato si è avvalso dell'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL e pertanto per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti non va allegato il Conto economico e la situazione patrimoniale è semplificata ai sensi DM 12/10/2021.

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



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

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 ragionato;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

- Giunta Comunale n.48 del 12.05.2022;
- Giunta Comunale n.51 del 21.05.2022;
- Determina servizio Finanziario n.7 del 13.05.2022
- Giunta Comunale n.59 del 09.06.2022
- Giunta Comunale n.67 del 14.07.2022
- Consiglio Comunale n.26 del 08.08.2022
- Determina servizio finanziario n.12 del 09.08.2022
- Giunta Comunale n.87 del 24.11.2022
- Determina servizio finanziario n.15 del 15.09.2022
- Determina servizio finanziario n.25 del 15.12.2022
- Giunta Comunale n.93 del 22.12.2022

- ◆ 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. 270 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **è non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;



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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non ricorrendone la fattispecie non 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 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 caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- l'Ente **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;

- **l'Ente non ha allegato i documenti della resa dei conti degli agenti contabili** in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel;

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- **è stato reso** 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 ha avuto quote di disavanzo da recuperare;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficiarietà 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 / disavanzo** di Euro, come risulta dai seguenti elementi:



		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				633.414,79
RISCOSSIONI	(+)	988.965,70	1.632.603,10	2.621.568,80
PAGAMENTI	(-)	1.205.953,23	1.420.973,71	2.626.926,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			628.056,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			628.056,65
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	1.244.247,92	691.407,75	1.935.655,67
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.458.203,22	570.786,11	2.028.989,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			153,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			354.933,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			179.636,55

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 231.583,76	€ 180.937,46	€ 179.636,55
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 63.046,43	€ 43.871,67	€ 33.779,54
Parte vincolata (C)	€ 152.976,92	€ 136.317,97	€ 122.109,33
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 15.560,41	€ 747,82	€ 23.747,68

6

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** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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



Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 747,82	€ 747,82								
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 51.312,60					€ 14.667,00	€ -	€ -	€ 36.645,60	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 120.877,04	€ -	€ 43.579,35	€ -	€ 292,32	€ 46.974,73	€ -	€ -	€ 30.030,64	€ -
Valore monetario della parte	€ 180.937,46	€ 747,82	€ 43.579,35	€ -	€ 292,32	€ 61.641,73	€ -	€ -	€ 74.676,24	€ -

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*	€ 332.251,03
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 9.485,66
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 355.086,44
SALDO FPV	-€ 345.600,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 191,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 13.564,59
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 25.422,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 12.048,84
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 332.251,03
SALDO FPV	-€ 345.600,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 12.048,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 52.060,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 128.877,04
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 179.636,55

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		30.370,07
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	1.576,07
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	28.763,36
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		30,64
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-11.668,20
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		11.698,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		8.340,60
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	8.340,60
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		38.710,67
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		1.576,07
Risorse vincolate nel bilancio		37.103,96
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		30,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-11.668,20
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		11.698,84

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): € 38.710,67;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 30,64;
- W3 (equilibrio complessivo): € 11.668,84.

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento ragionato ed ha rilasciato parere con Verbale n.6 del 25.04.2023:

- 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	€ 3.951,66	€ 153,40
FPV di parte capitale	€ 5.534,10	€ 354.933,04
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ -	€ 3.951,66	€ 153,40
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ 3.951,66	€ 153,40
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

9

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	€ 131.719,99	€ 5.534,10	€ 354.933,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 5.534,10	
- 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	
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
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 (Rinuncia Indennità Carica)	153,40
Totale FPV 2022 spesa corrente	153,40

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. 27 del 27.04.2023 munito del parere dell'Organo di revisione rilasciato con Verbale n. 6 del 25.04.2023.

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. 27 del 27.04.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 2.246.587,21	€ 988.965,70	€ 1.935.655,67	€ 678.034,16
Residui passivi	€ 2.689.578,88	€ 1.205.953,23	€ 2.028.989,33	€ 545.363,68

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	€ 1.689,40	€ 13.191,41
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 1.357,73	€ 1,97
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 437,46	€ 2.104,14
Gestione servizi c/terzi	€ 10.080,00	€ 10.124,91
MINORI RESIDUI	€ 13.564,59	€ 25.422,43

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

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

RESIDUI ATTIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Minori Residui	Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.2022 (da RS)	Residui attivi finali al 31.12.2022 (da CP)	Residui attivi finali al 31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	167.407,52	124.485,47	0,00	191,00	43.113,05	141.957,64	185.070,69
Titolo 2	26.168,86	6.979,84	1.500,00	0,00	17.689,02	47.402,60	65.091,62
Titolo 3	144.662,54	23.767,29	189,40	0,00	120.705,85	85.694,80	206.400,65
Titolo 4	1.834.123,61	827.349,10	1.795,19	0,00	1.004.979,32	140.982,96	1.145.962,28
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	74.224,68	6.384,00	10.080,00	0,00	57.760,68	25.369,75	83.130,43
Totale	2.246.587,21	988.965,70	13.564,59	191,00	1.244.247,92	691.407,75	1.935.655,67

**RESIDUI PASSIVI DA CONTO DEL BILANCIO 2022**

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da RS)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (da CP)	Residui passivi finali al 31.12.2022 (Totale)
Titolo 1	246.144,80	66.055,93	13.191,41	166.897,46	152.036,74	318.934,20
Titolo 2	2.263.458,32	1.070.477,82	2.106,11	1.190.874,39	229.189,90	1.420.064,29
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	179.975,76	69.419,48	10.124,91	100.431,37	189.559,47	289.990,84
Totale	2.689.578,88	1.205.953,23	25.422,43	1.458.203,22	570.786,11	2.028.989,33

Il Revisore ha rilevato che L'Ente non iscritto al titolo V residui passivi la somma di euro 18.323,73 che si riferisce a cassa vincolata non reintegrata entro il 31.12.2022.

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



Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	37.514,40	81.863,39	32.315,80	29.886,63	24.605,63	15.999,14	13.130,89	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	58.579,16	12.299,49	21.638,77	22.245,35	16.190,14		
	Percentuale di riscossione	0,00	71,56%	38,06%	72,40%	90,41%	101,19%		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	148.418,07	128.869,90	125.327,81	124.673,85	126.356,65	129.318,64	171.939,80	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12		123.188,91	118.299,92	109.070,02	108.923,33	93.112,78		
	Percentuale di riscossione	0,00	95,59%	94,39%	87,48%	86,20%	72,00%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	814,81	1.648,02	818,34	1.188,22	1.559,22	2.318,32	4.377,56	3.339,20
	Riscosso c/residui al 31.12		1.277,58	77,46	77,46	77,46	466,12		
	Percentuale di riscossione	0,00	77,52%	9,47%	6,52%	4,97%	20,11%		
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)	€	628.056,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	628.056,65

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	€ 358.971,91	€ 633.414,79	€ 628.056,65
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 174.296,25	€ 484.479,60	€ 646.980,38

L'Ente non ha provveduto alla restituzione integrale delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti per un importo pari a € 18.323,73.

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	€ -	€ -	€ 131.911,09
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ -	€ -	
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'Ente non è ricorso alla anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 ma con D.G.C n. 26 del 03.03.2022 è stata autorizzata fino ad importo massimo di euro 367.514,29:

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 2020	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	0,00	0,00	0,00	0,00
<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	-175.124,76	0,00	-175.124,76		165.610,69	-166.439,20	-828,51	174.296,25
TOTALE	0,00	-175.124,76	0,00	-175.124,76	0,00	165.610,69	-166.439,20	-828,51	174.296,25



DESCRIZIONE VINCOLI 2021	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	-408.030,32	0,00	-408.030,32		174.296,25	-97.846,97	76.449,28	484.479,60
TOTALE	0,00	-408.030,32	0,00	-408.030,32	0,00	174.296,25	-97.846,97	76.449,28	484.479,60

DESCRIZIONE VINCOLI 2022	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	-369.888,52	0,00	-369.888,52		484.479,60	-207.387,74	277.091,86	646.980,38
TOTALE	0,00	-369.888,52	0,00	-369.888,52	0,00	484.479,60	-207.387,74	277.091,86	646.980,38

In particolare, al 31/12/2022 **non risulta** una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC

La cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel **non è stata regolarmente reintegrata** entro il 31.12.2022 per € 18.323,73.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata è stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

L'Ente nei documenti inviati al Revisore non ha rispettato il principio n. 10.8 "Utilizzo risorse vincolate al 31 dicembre" ed in particolare nella parte: ".....Nel caso di utilizzo di cassa vincolata non completamente reintegrata alla data del 31 dicembre, per l'importo non ancora reintegrato, si accerta l'entrata da "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" e si impegna la spesa per "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL".

A seguito della comunicazione da parte del tesoriere dei sospesi riguardanti il reintegro di tali risorse, la regolazione contabile è effettuata in conto residui".

Il Revisore ha rilevato l'importo di cassa vincolata non reintegrata di € 18.323,73 già in sede di Verbale di Cassa al 31.12.2022 n. 1 del 23.02.2023 dal conto del Tesorier ed ora rileva che nell'allegato n. 10 Rendiconto della Gestione 2022 non sono iscritti al Titolo V – Spese i relativi residui.

Nel conto del tesoriere è data evidenza della composizione della cassa vincolata alla fine dell'anno e dell'utilizzo di cassa vincolata ancora da reintegrare

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022



	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
<i>Cassa vincolata</i>	16	€ 52.380,98

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



Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 633.414,79			€ 633.414,79
Entrate Titolo 1.00	+	€ 452.624,61	€ 304.993,08	€ 124.485,47	€ 429.478,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 102.465,71	€ 49.759,61	€ 6.979,84	€ 56.739,45
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 514.974,30	€ 385.432,17	€ 23.767,29	€ 409.199,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 1.070.064,62	€ 740.184,86	€ 155.232,60	€ 895.417,46
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 1.067.853,92	€ 835.588,18	€ 66.055,93	€ 901.644,11
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 40.155,28	€ 35.036,09	€ -	€ 35.036,09
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 1.108.009,20	€ 870.624,27	€ 66.055,93	€ 936.680,20
Differenza D (D=B-C)	=	-€ 37.944,58	-€ 130.439,41	€ 89.176,67	-€ 41.262,74
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-€ 37.944,58	-€ 130.439,41	€ 89.176,67	-€ 41.262,74
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 6.557.628,39	€ 200.113,61	€ 827.349,10	€ 1.027.462,71
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 250.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 6.807.628,39	€ 200.113,61	€ 827.349,10	€ 1.027.462,71
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 6.807.628,39	€ 200.113,61	€ 827.349,10	€ 1.027.462,71
Spese Titolo 2.00	+	€ 6.831.229,89	€ 22.234,53	€ 1.070.477,82	€ 1.092.712,35
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	€ 6.831.229,89	€ 22.234,53	€ 1.070.477,82	€ 1.092.712,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 6.831.229,89	€ 22.234,53	€ 1.070.477,82	€ 1.092.712,35
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	-€ 23.601,50	€ 177.879,08	-€ 243.128,72	-€ 65.249,64
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 1.246.700,00	€ 692.304,63	€ 6.384,00	€ 698.688,63
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 1.246.700,00	€ 528.114,91	€ 69.419,48	€ 597.534,39
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	€ 571.868,71	€ 211.629,39	-€ 216.987,53	€ 628.056,65



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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, ed ha allegato 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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** 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 meno – 9,01. giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1.098,12.

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 31.911,15.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro **13.564,59** e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021. **L'Ente non riporta nella relazione alla gestione gli indirizzi internet**



delle società partecipate.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente ha le seguenti società/organismi partecipati in scioglimento: *Azienda Consortile Marmorerea*:

Non sono state accantonate somme per il fondo per le perdite risultanti dal bilancio di esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013

Non é stato accantonato 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 in quanto gli ultimi tre esercizi approvati non risultano 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

Non sono state accantonate somme per il Fondo Rischi Contenzioso

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 292,32
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.576,07
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.868,39

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono state iscritte le seguenti somme: - € 12.965,40 salario accessorio 2020 e € 65.331,58 a titolo di Fondo Risorse Decentrate. Con riferimento al vincolo Fondo risorse decentrate si richiama il capito "Spese Personale" e qui si ribadisce che il Revisore a partire dal suo insediamento ha invitato plurime volte l'Ente alla sua determinazione e ai provvedimenti seguenti ma a tutt'oggi l'Ente non ha determinato nulla. Il Revisore pertanto è stato impossibilitato ad esprimere parere in merito e pertanto non è in grado di verificarne la congruità.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Legale dei Conti ha rilevato che l'Ente con D.G.C n. 6 del 19.01.2023 ha verificato correttamente il fondo garanzia debiti commerciali e **non ne ricorre la fattispecie.**



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	452.624,61	446.950,72	98,75%
Titolo 2	102.465,71	97.162,21	94,82%
Titolo 3	514.974,30	471.126,97	91,49%
Titolo 4	6.557.628,39	341.096,57	5,20%
Titolo 5	0,00	0,00	0,00%

L'Ente denota scarsa capacità di accertare entrate in conto capitale.

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	F24	Agenzia Entrate
TARSU/TIA/TARI/TARES	F24	Agenzia Entrate
Sanzioni per violazioni codice	NO FATTISPECIE	NO FATTISPECIE
Fitti attivi e canoni patrimoniali	LISTE DI CARICO	
Proventi acquedotto	NO FATTISPECIE	NO FATTISPECIE
Proventi canoni depurazione	NO FATTISPECIE	NO FATTISPECIE

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate / diminuite** di Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per maggiori incassi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente euro 8.375,52.

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 sono **umentate** di Euro 2.961,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per maggiori incassi.

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	€ 9.267,07	€ 9.513,74	€ 10.941,44
Riscossione	€ 9.267,07	€ 9.513,74	€ 10.941,44



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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 9.267,00	0,00%	0
2021	€ 9.513,74	0,00%	0
2022	€ 10.941,44	0,00%	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non risultano somme accertate nell'esercizio

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 1.556,70 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per canoni locazione nuovi locali

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/non 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	Rendiconto
			o	2022
			Competenza	
			Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 27.297,76	€ 22.542,39	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 25.132,43	€ 7.996,38	€ -	€ 5.812,15
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 52.430,19	€ 30.538,77	€ -	€ 5.812,15

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	€ 11.646,17	
Residui riscossi nel 2022	€ 11.646,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 27.297,76	
Residui totali	€ 27.297,76	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 267.290,77	€ 251.784,94	- 15.505,83 €
102 imposte e tasse a carico ente	€ 20.395,92	€ 20.396,24	0,32 €
103 acquisto beni e servizi	€ 409.269,19	€ 626.026,09	216.756,90 €
104 trasferimenti correnti	€ 40.953,92	€ 32.515,39	- 8.438,53 €
105 trasferimenti di tributi			- €
106 fondi perequativi			- €
107 interessi passivi	€ 24.363,67	€ 23.209,55	- 1.154,12 €
108 altre spese per redditi di capitale			- €
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 4.321,25		- 4.321,25 €
110 altre spese correnti	€ 39.403,50	€ 33.692,71	- 5.710,79 €
TOTALE	€ 805.998,22	€ 987.624,92	181.626,70 €

22

In merito si osserva che c'è un aumento consistente delle spese per acquisti di beni e servizi.

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			- €
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.393.559,26	€ 190.480,53	- 1.203.078,73 €
203 Contributi agli investimenti			- €
204 Altri trasferimenti in conto capitale			- €
205 Altre spese in conto capitale	€ 28.364,76	€ 60.943,90	32.579,14 €
TOTALE	€ 1.421.924,02	€ 251.424,43	- 1.170.499,59 €

L'Organo di revisione ha verificato che:

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



Spese per il personale

La spesa 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'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 di euro 290.900,66;
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 **non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.**

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

	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 236.541,22	€ 251.784,94
Spese macroaggregato 103	€ 11.107,80	€ 472,13
Irap macroaggregato 102	€ 16.818,15	€ 16.780,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Persoanle in convenzione	€ 35.999,17	
Altre spese: Parte titolo IV	€ 4.898,69	
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 305.365,03	€ 269.037,27
(-) Componenti escluse (B)	€ 14.464,37	€ 35.727,93
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 290.900,66	€ 233.309,34
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Ente non ha costituito il Fondo risorse decentrate per gli anni 2021 e 2022 ne ha sottoscritto il Contratto decentrato, il Revisore Legale dei Conti nel parere relativo al fabbisogno del personale rilasciato con Verbale n.4 del 01.04.2022 ha invitato il Comune a regolarizzare tale situazione e con Verbale n.3 del 07.04.2023 ha espresso riserva al Piano fabbisogno Triennale del Personale con richiesta di rivedere i dati dei costi del personale includenti i Fondi decentrati e relativi Accordi decentrati.

Si ricorda che il Revisore ha richiesto chiarimenti a mezzo mail del 28.03.2022 e l'Ente con propria mail del 01.04.2022 ha dichiarato che il fondo decentrato anno 2021 era in corso di determinazione ed esisteva già una ipotesi di contratto integrativo e che la voce spese personale nelle more dell'approvazione del fondo decentrato era comprensiva del relativo importo presunto.

Il Revisore ed ha ricordato che per effetto della disposizione di cui al punto 5.2 del principio contabile della contabilità finanziaria (All. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), in caso di mancata costituzione del Fondo nell'anno di riferimento, le economie di bilancio confluiscono nel risultato di amministrazione vincolato per la sola quota del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione collettiva nazionale. Di



conseguenza, le risorse variabili non possono stabilizzarsi e le stesse andranno in economia di bilancio, perdendo l'Ente- in via definitiva – la loro possibile utilizzazione.

A tutt'oggi l'Ente non ha costituito il Fondo Decentrato né del 2021 né del 2022 né a dato seguito ai relativi Contratti integrativi ed impedisce pertanto al Revisore di valutare la coerenza e congruità dei costi del personale e degli accantonamenti per aumenti salariari.

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione la somma di 65.331,58 sulla cui congruità il Revisore è stato impossibilitato di esprimere i relativi parere in quanto l'Ente nonostante i ripetuti rilievi ed invita continua a non determinare né il Fondo risorse decentrate né i relativi accordi decentrati.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio e che gli stessi sono risultati pari a zero.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fideiussioni 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/non ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
3,01%	2,82%	2,56%

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)	€ 415.321,48	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 116.849,84	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 349.862,97	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 882.034,29	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 88.203,43	
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)	€ 23.209,55	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 586,51	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 65.580,39	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 22.623,04	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,56%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 617.950,01
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 35.036,11
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 250.000,00
TOTALE DEBITO	=	€ 832.913,90

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 659.971,44	€ 651.831,97	€ 617.950,01
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 250.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 8.139,12	-€ 33.881,96	-€ 35.036,11
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-€ 0,35		
Totale fine anno	€ 651.831,97	€ 617.950,01	€ 832.913,90
Nr. Abitanti al 31/12	283,00	270,00	265,00
Debito medio per abitante	2.303,29	2.288,70	3.143,07

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



Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 28.354,19	€ 24.363,67	€ 23.209,55
Quota capitale	€ 8.139,12	€ 33.881,96	€ 35.036,09
Totale fine anno	€ 36.493,31	€ 58.245,63	€ 58.245,64

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

Strumenti di finanza derivata

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

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 applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 3.616,66.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente che non esistono i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022. Per i ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 l'importo di euro 710,00 non risulta nell'avanzo vincolato al 31.12.2022 in quanto inserito negli impegni di spesa. Il Revisore ha fatto presente all'Ente che nei mesi di Ottobre 2023 la Ragioneria Generale dello Stato provvederà ad effettuare i controlli relativi ai ristori covid 19 degli anni 2020-2021 e 2022.

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) in quanto non è stato necessario.

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

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.



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

entrata	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 16.378,43
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 17.524,64
Totale	€ 33.903,07
spesa	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 81.532,02
Totale	€ 81.532,02

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 **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato :

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 ha verificato **che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori** tra l'Ente e gli organismi partecipati.

Il Revisore ha richiesto specificatamente tale documentazione ma l'Ente in data 30.05.2023 ha fatto pervenire solo dei prospetti ad elaborazione interna senza che siano firmati dal Responsabile Finanziario e senza che gli stessi sia stati inviati alle partecipate interessate.

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 **non recano l'asseverazione, oltre del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllate/partecipate e nemmeno sono confermati dagli amministratori.**

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto a esternalizzare** alcun servizio pubblico locale 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 27.12.2022 con delibera n.36 del Consiglio Comunale 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

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

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.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

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



Immobilizzazioni finanziarie	<i>Non ci sono importi iscritti</i>
Rimanenze	<i>Non ci sono rimanenze</i>

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;

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

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	5.538.976,05	5.372.574,50	166.401,55
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.650.818,07	2.200.907,41	-550.089,34
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	7.189.794,12	7.573.481,91	-383.687,79
A) PATRIMONIO NETTO	4.951.118,00	5.197.814,44	-246.696,44
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	1.868,39	292,32	1.576,07
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.864.864,38	3.308.479,89	-443.615,51
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	7.817.850,77	8.506.586,65	-688.735,88
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 1.650.818,07
Fondo svalutazione crediti +	€ 31.911,15
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 +	€ 252.926,45
RESIDUI ATTIVI =	
	€ 1.935.655,67

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



Debiti +	€ 2.864.864,38
Debiti da finanziamento -	€ 832.913,91
Saldo IVA (se a debito) -	€ 2.961,14
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	
RESIDUI PASSIVI =	
	€ 2.028.989,33

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	-37.315,55 €
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	0,00 €
Allc	da permessi di costruire	10.941,44 €
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	
Alle	altre riserve indisponibili	-48.256,99 €
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-209.380,89 €
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-246.696,44 €

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 1.868,39
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) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 1.868,39

30

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/non ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:



Intervento	Interventi attivati/da attivare	Missione	Componente	Linea d'intervento	Titolarietà	Termine previsto	Importo	Fase di Attuazione
SCUOLE PRIMARIE E SECONDARIE PRIMARIE DI SERRA PAMPARATO*VIA PROVINCIALE 30*INTERVENTO DI MESSA IN SICUREZZA E ADEGUAMENTO SISMICO DELL'EDIFICIO SCOLASTICO DI SERRA	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	1.2.2	Comune di Pamparato	31/12/2023	130000	3
INTERVENTI PER EFFICIENTO ENERGETICO STRUTTURA COMUNALE DI VIA VILLA 115	Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario	2	4	1.2.2	Comune di Pamparato	31/12/2023	50000	3

L'Organo di revisione con mail pec del 20.04.2023 ha richiesto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" ma l'Ente non ha fornito alcun documento e si ricorda che sul sito del Comune lo stesso alla sezione Amministrazione Trasparente non pubblica alcun documento.

L'Organo di revisione con mail pec del 20.04.2023 ha richiesto all'Ente se si è avvalso o non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR senza ricevere alcuna risposta.

L'Organo di revisione con mail pec del 20.04.2023 ha richiesto all'Ente' se abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, senza ricevere alcuna risposta e pertanto non ha potuto verificare se questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

31

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.

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



IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

a) irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate

1. **L'Ente pubblica sul sito istituzionale: <http://www.comune.pamparato.cn.it/> solo i bilanci di Previsione e nessun documento nella sezione "Amministrazione Trasparente", esiste però una attestazione dell'OIV del 30.06.2022 nella quale si attesta che il Comune di Pamparato (CN) ha individuato misure organizzative che assicurano il regolare funzionamento dei flussi informativi per la pubblicazione dei dati nella sezione "Amministrazione trasparente" ed ha individuato nella sezione Trasparenza del PTPC i responsabili della trasmissione e della pubblicazione dei documenti, delle informazioni e dei dati ai sensi dell'art.10 del d.lgs. 33/2013.**

Alla data della presente relazione non vi è alcuna pubblicazione di documenti, se non i bilanci di previsione nella sezione "Amministrazione Trasparente" il che rende difficoltoso il reperimento di dati da parte del Revisore ed impossibile se non con richieste di accesso agli atti a chiunque ne fosse interessato ed in particolare non sono pubblicati:

- **i Bilanci di Previsione pubblicati sono mancanti di alcuni documenti obbligatori previsti dalla legge e tutti non riportano la Relazione del Revisore.**
- **i Rendiconti e relativi allegati è anche in violazione Art. 132 comma 7 del Regolamento Contabilità vigente che prevede: "Il rendiconto di gestione e relativi allegati sono resi accessibili ai cittadini mediante pubblicazione sul sito internet dell'Ente in "Amministrazione trasparente", sezione "Bilanci", sottosezione "Bilancio consuntivo" in quanto non sono pubblicati tutti gli allegati previsti dalla legge ed in particolar modo la Relazione del Revisore,**
- **Rendiconti e relativi allegati è anche in violazione Art. 132 Regolamento Contabilità comma 7 che prevede: "Il rendiconto di gestione e relativi allegati sono resi accessibili ai cittadini mediante pubblicazione sul sito internet dell'Ente in "Amministrazione trasparente", sezione "Bilanci", sottosezione "Bilancio consuntivo" in quanto non sono pubblicati tutti gli allegati previsti dalla legge ed in particolar modo la Relazione del Revisore,**
- **Provvedimenti degli Organi di indirizzo Politico;**
- **Provvedimenti dei Dirigenti Amministrativi;**
- **Programmi Triennali Lavori Pubblici;**
- **Incarichi a collaboratori esterni;**
- **Beni Immobili e gestione patrimonio;**
- **Dati inerenti al Personale (Dotazione organica, Incarichi Dirigenziali, Piani Performance ecc...);**
- **Società partecipate (ultima pubblicazione D.G.C. n. 22 del 30.03.2016)**

Così facendo l'Ente ed i Responsabili della trasmissione e della pubblicazione si espongono al profilo sanzionatorio previsto dagli articoli 46 e 47 del Decreto Legislativo 14.03.2013 n. 33.

2. **L'Ente nei documenti inviati al Revisore non ha rispettato il principio n. 10.8 "Utilizzo risorse vincolate al 31 dicembre" ed in particolare nella parte: ".....Nel caso di utilizzo di cassa vincolata non completamente reintegrata alla data del 31 dicembre, per l'importo non ancora reintegrato, si accerta l'entrata da "Reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL" e si impegna la spesa per "Destinazione incassi liberi al reintegro incassi vincolati ai sensi dell'art. 195 del TUEL".**

A seguito della comunicazione da parte del tesoriere dei sospesi riguardanti il reintegro di tali risorse, la regolazione contabile è effettuata in conto residui".



Il Revisore ha rilevato l'importo di cassa vincolata non reintegrata di € 18.323,73 già in sede di Verbale di Cassa al 31.12.2022 n. 1 del 23.02.2023 dal conto del Tesorier ed ora rileva che nell'allegato n. 10 Rendiconto della Gestione 2022 non sono iscritti al Titolo V – Spese i relativi residui.

- 3) L'Ente non ha costituito il Fondo risorse decentrate per gli anni 2021 e 2022 ne ha sottoscritto il Contratto decentrato, il Revisore Legale dei Conti nel parere relativo al fabbisogno del personale rilasciato con Verbale n.4 del 01.04.2022 ha invitato il Comune a regolarizzare tale situazione e con Verbale n.3 del 07.04.2023 ha espresso riserva al Piano fabbisogno Triennale del Personale con richiesta di rivedere i dati dei costi del personale includenti i Fondi decentrati e relativi Accordi decentrati.

Si ricorda che il Revisore ha richiesto chiarimenti a mezzo mail del 28.03.2022 e l'Ente con propria mail del 01.04.2022 ha dichiarato che il fondo decentrato anno 2021 era in corso di determinazione ed esisteva già una ipotesi di contratto integrativo e che la voce spese personale nelle more dell'approvazione del fondo decentrato era comprensiva del relativo importo presunto.

Il Revisore ed ha ricordato che per effetto della disposizione di cui al punto 5.2 del principio contabile della contabilità finanziaria (All. 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011), in caso di mancata costituzione del Fondo nell'anno di riferimento, le economie di bilancio confluiscono nel risultato di amministrazione vincolato per la sola quota del fondo obbligatoriamente prevista dalla contrattazione collettiva nazionale. Di conseguenza, le risorse variabili non possono stabilizzarsi e le stesse andranno in economia di bilancio, perdendo l'Ente– in via definitiva – la loro possibile utilizzazione.

A tutt'oggi l'Ente non ha costituito il Fondo Decentrato né del 2021 né del 2022 né a dato seguito ai relativi Contratti integrativi ed impedisce pertanto al Revisore di valutare la coerenza e congruità dei costi del personale e degli accantonamenti per aumenti salariari.

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono state iscritte le seguenti somme: - € 12.965,40 salario accessorio 2020 e € 65.331,58 a titolo di Fondo Risorse Decentrate. Con riferimento al vincolo Fondo risorse decentrate si richiama il capito "Spese Personale" e qui si ribadisce che il Revisore a partire dal suo insediamento ha invitato plurime volte l'Ente alla sua determinazione e ai provvedimenti seguenti ma a tutt'oggi l'Ente non ha determinato nulla. Il Revisore pertanto è stato impossibilitato ad esprimere parere in merito e pertanto non è in grado di verificarne la congruità.

- 4) L'Organo di revisione con mail pec del 20.04.2023 ha richiesto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi" ma l'Ente non ha fornito alcun documento e si ricorda che sul sito del Comune lo stesso alla sezione Amministrazione Trasparente non pubblica alcun documento.

L'Organo di revisione con mail pec del 20.04.2023 ha richiesto all'Ente se si è avvalso o non si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR senza ricevere alcuna risposta.

L'Organo di revisione con mail pec del 20.04.2023 ha richiesto all'Ente' se abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, senza ricevere alcuna risposta e pertanto non ha potuto verificare se questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.



- 5) L'Organo di revisione ha verificato che non è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati e l'Ente ha violato l'art. 114 comma 4 del Regolamento di Contabilità vigente che prevede tra gli allegati al Rendiconto: "il prospetto di coerenza dei rapporti a debito e a credito con le società partecipate".

Il Revisore ha richiesto specificatamente tale documentazione ma l'Ente in data 30.05.2023 ha fatto pervenire solo dei prospetti ad elaborazione interna relativi a sole tre partecipate senza che gli siano firmati dal Responsabile Finanziario e senza che gli stessi sia stati inviati alle partecipate interessate.

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 non recano l'asseverazione, oltre del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllate/partecipate e nemmeno sono confermati dai relativi amministratori.

- 6) l'Ente non ha allegato i documenti della resa dei conti degli agenti contabili in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel;

Alla data odierna non sono state presentate al Revisore le rese del conto egli agenti contabili e pertanto si invita l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei conti.

- b) *considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.*

Si invita l'Ente a dar seguito a tutti gli obblighi di "Amministrazione Trasparente", alla determinazione de Fondo risorse Decentrate anni 2020-2021-2022 e relativi accordi decentrati, a fornire al Revisore tutti i documenti che sono stati chiesti tra cui: - i prospetti posizione debitoria/creditoria verso società partecipate certificati dal Responsabile Finanziario e dagli Organi di Revisione delle partecipate; -, per la sezione PNRR e in generale usare la normale diligenza prima di fornire dati significativi per il giudizio di revisione in quanto spesso nel corso della relazione gli stessi non erano corretti.

Il Revisore esorta l'Ente a procedere con tempo utile alla conciliazione dei debiti e crediti da e verso le partecipate e evidenzia che l'Ente ha solo inviato elaborazioni interne e di sole tre partecipate.

Il Revisore invita inoltre l'Ente a inviare le documentazioni non più con invii parziali non contenenti tutti i documenti obbligatori previsti dalla legge e in particolar modo in prossimità di scadenze come di solito avviene violando quanto previsto in merito dal Regolamento di Contabilità vigente e di violando nei fatti il Principio di Vigilanza n.2 Revisori Enti Locali che recita: "Il Regolamento di Contabilità dell'Ente deve stabilire entro quale termine l'Organo di Revisione dovrà dare il parere, tenendo conto delle necessità dell'Ente e di quelle dell'Organo di Revisione di poter approfondire e valutare i contenuti, gli effetti della proposta e formulare il parere. **Un termine regolamentare non congruo, non consentendo un adeguato controllo, costituisce una grave irregolarità contabile che può essere oggetto di segnalazione al Consiglio ed alla Sezione di**



controllo competente della Corte dei Conti.”

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto **si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto 2022 con le riserve espresse ed i rilievi** di cui al punto a), numeri 1);2), 3), 4); 5) e che si provveda entro un termine congruo a integrare la documentazione e disporre il rispetto del D.Lgs 14 marzo 2013 n. 33 riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni.

Il Revisore Legale dei Conti

Mario Tomatis
