

COMUNE DI PASTRENGO

Provincia di Verona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANDREA GASPARETTO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Andrea Gasparetto, Revisore Unico dei Conti del Comune di Pastrengo (VR) nominato con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 21/06/2021;

- ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 20 del 06/04/2023, completo dei obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) e corredato dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 e le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL 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 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

Il Comune di Pastrengo registra una popolazione al 01.01.2022 di n. 3.046 abitanti.

Nel corso del 2022 l'Organo di Revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali né suggerito misure correttive non adottate dall'Ente e ha verificato che:

- l'Ente ha effettuato gli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- 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;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3 dell'art. 180 e dal comma 2 dell'art. 185 del T.U.E.L. - della codifica della transazione elementare;
- in attuazione dell'art. 226 del Tuel il Tesoriere ha reso il conto della gestione nei termini di legge; con riguardo all'art. 233 del Tuel gli agenti contabili interni di fatto hanno versato il dovuto nell'anno considerato e sarà cura dello scrivente sollecitare la regolarizzazione della loro nomina.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 1.232.861,57, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.048.013,68
RISCOSSIONI	(+)	417.567,92	2.606.098,89	3.023.666,81
PAGAMENTI	(-)	789.101,41	2.552.161,24	3.341.262,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.730.417,84
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.730.417,84
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	357.563,67	510.457,56	868.021,23 0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	291.788,88	831.120,86	1.122.909,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			56.113,15
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	(-)			186.554,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			1.232.861,57

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2022:

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022		332.868,99
Fondo contenzioso		10.000,00
Altri accantonamenti		113.007,82
	Totale parte accantonata (B)	455.876,81
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		55.231,59
Vincoli derivanti da trasferimenti		369.266,36
	Totale parte vincolata (C)	424.497,95
	Totale parte destinata ad investimenti (D)	12.167,40
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	340.319,41

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.740.545,33	€ 1.709.351,89	€ 1.232.861,57
<i>Di cui:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 559.938,39	€ 523.792,18	€ 455.876,81
Parte vincolata (C)	€ 633.157,31	€ 565.609,29	€ 424.497,95
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 59.747,17	€ 34.041,94	€ 12.167,40
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 487.702,46	€ 585.908,48	€ 340.319,41

La composizione degli utilizzi dell'avanzo di amministrazione applicato è la seguente:

	importo
Utilizzo parte disponibile per spese di investimento	€ 278.633,06
Utilizzo parte disponibile per spese correnti non permanenti	€ 174.495,66
Utilizzo parte accantonata	€ 25.000,00
Utilizzo parte vincolata ex lege	€ 135.172,64
Utilizzo parte vincolata da trasferimenti	€ 372.549,80
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 34.041,94
Utilizzo avanzo di amministrazione al 31/12/2022	€ 1.019.893,10

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.

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*	-€ 266.725,65
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 163.331,21
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 242.667,76
SALDO FPV	-€ 79.336,55
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 144.327,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 13.899,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 130.428,12
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 266.725,65
SALDO FPV	-€ 79.336,55
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 130.428,12
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 1.019.893,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 689.458,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.232.861,57

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		284.147,99
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	62.794,32
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.346,25
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		206.007,42
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-105.709,69
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		311.717,11
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		389.682,91
- Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	358.826,86
Z1/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		30.856,05
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		30.856,05
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		673.830,90
- Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	62.794,32
- Risorse vincolate nel bilancio	(-)	374.173,11
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		236.863,47
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-105.709,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		342.573,16

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): € 673.830,90
- W2 (equilibrio di bilancio): € 236.863,47
- W3 (equilibrio complessivo): € 342.573,16

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)	€	1.730.417,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.730.417,84

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.234.305,46	€ 2.048.013,68	€ 1.730.417,84
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Si rileva che l'Ente non ha provveduto all'accertamento della cassa vincolata al 31/12/2022.

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

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.

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 - 2 giorni.

Grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione

Entrate	Previsioni definitive di competenza (A)	Accertamenti (B)	% Accertamenti/ Previsioni definitive di competenza
			(B/A*100)
Titolo I	€ 1.974.321,69	€ 1.910.131,09	97%
Titolo II	€ 292.583,95	€ 223.515,83	76%
Titolo III	€ 456.600,23	€ 428.947,49	94%
Titolo IV	€ 365.629,72	€ 248.396,58	68%

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.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 65.901,38	€ 56.113,15
FPV di parte capitale	€ 97.429,83	€ 186.554,61

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo
Assegni al personale	7.825,00
Fondo miglioramento efficienza servizi	30.888,15
Contributi previdenziali Fondo Risorse Decentrate	12.900,00
I.R.A.P. a carico dell'Ente	4.500,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	56.113,15

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.

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 18 del 06/04/2023 munito del parere dell'Organo di Revisione che 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.

E' stata inoltre verificata 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. 18 del 06/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 919.459,41	€ 417.567,92	€ 357.563,67	-€ 144.327,82
Residui passivi	€ 1.094.789,99	€ 789.101,41	€ 291.788,88	-€ 13.899,70

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	€ 46.327,82	€ 13.899,53
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 98.000,00	€ 0,17
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 144.327,82	€ 13.899,70

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.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 332.868,99 ed è stato calcolato a livello di singolo capitolo con il metodo della media semplice complessiva.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento al Fondo contenzioso per Euro 10.000,00 per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

In applicazione del principio contabile applicato di cui al punto 5.2, lettera i) all'allegato n. 4/2 al D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., è stato costituito apposito stanziamento per l'accantonamento della quota di trattamento di fine mandato del Sindaco che ammonta al 31/12/2022 ad Euro 3.007,82.

Fondo rinnovi contrattuali

La somma stanziata a competenza, unitamente alla somma già accantonata nel precedente rendiconto, ha portato ad un accantonamento a Fondo rinnovi contrattuali al 31/12/2022 di Euro 15.000,00.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali o probabili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo la percentuale di incidenza che risulta dalla seguente tabella:

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.890.822,48	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 439.573,20	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 368.421,68	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	€ 2.698.817,36	
(B) LIVELLO MASSIMO SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 (10% DI A)	€ 269.881,74	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 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	€ 116.264,14	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 153.617,60	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 116.264,14	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100		4,31%

11

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 3.213.158,68	€ 3.066.335,79	€ 2.913.732,59
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-€ 146.822,89	-€ 152.603,20	-€ 197.425,58
Estinzioni anticipate (-)			
Totale fine anno	€ 3.066.335,79	€ 2.913.732,59	€ 2.716.307,01

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 128.064,83	€ 122.284,52	€ 116.264,14
Quota capitale	€ 146.822,89	€ 152.603,20	€ 197.425,58
Totale fine anno	€ 274.887,72	€ 274.887,72	€ 313.689,72

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

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati e non vi sono prestiti concessi a qualsiasi titolo.

Strumenti di finanza derivata

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

Debiti fuori bilancio

L'Ente ha provveduto con deliberazioni consiliari n. 37, 38, 39 e 40 del 23/12/2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 11.511,62 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Si riporta l'analisi dei debiti fuori bilancio dell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ 1.189,59		€ 6.765,26
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 9.815,98	€ 4.746,36
Totale	€ 1.189,59	€ 9.815,98	€ 11.511,62

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni
Recupero evasione IMU	€ 40.320,85	€ 20.320,85

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2022	€ 85.201,50
Residui riscossi nel 2022	€ 11.573,37
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -
Residui al 31/12/2022	€ 73.628,13
Residui della competenza	€ 20.000,00
Residui totali	€ 93.628,13
<i>FCDE al 31/12/2022</i>	€ 68.704,32

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2022	€ 1.766,16
Residui riscossi nel 2022	€ 1.766,16
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
Residui al 31/12/2022	€ -
Residui della competenza	€ 8.931,28
Residui totali	€ 8.931,28
<i>FCDE al 31/12/2022</i>	€ -

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2022	€ 295.560,14
Residui riscossi nel 2022	€ 48.803,07
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	
	€ 36.980,06
Residui al 31/12/2022	€ 209.777,01
Residui della competenza	€ 96.039,93
Residui totali	€ 305.816,94
<i>FCDE al 31/12/2022</i>	€ 264.164,67

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Accertamento	€ 173.656,61	€ 124.285,57	€ 84.344,56
Riscossione	€ 172.718,04	€ 124.285,57	€ 84.344,56

Nel 2022 i contributi destinati al finanziamento della spesa corrente ammontano ad € 75.517,70.

Fitti attivi

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi è stata la seguente:

	Importo
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.647,68
Residui riscossi nel 2022	€ -
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -
Residui al 31/12/2022	€ 3.647,68
Residui della competenza	€ 3.700,00
Residui totali	€ 7.347,68
FCDE al 31/12/2022	€ -

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori e che è stato correttamente riportato l'avanzo vincolato relativo ai ristori specifici di spesa.

A seguito della presentazione della certificazione, l'Ente provvederà ad adeguare il valore dei relativi fondi vincolati del risultato di amministrazione 2022.

Spese correnti

Gli impegni di spesa corrente riclassificata per macro aggregati nel 2020 e nel 2021 sono i seguenti:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
101	redditi da lavoro dipendente	€ 471.349,64	€ 461.185,62
102	imposte e tasse a carico ente	€ 37.297,95	€ 36.718,40
103	acquisto beni e servizi	€ 1.313.940,53	€ 1.470.232,32
104	trasferimenti correnti	€ 352.234,69	€ 373.188,20
105	trasferimenti di tributi		
106	fondi perequativi		
107	interessi passivi	€ 122.284,52	€ 116.264,14
108	altre spese per redditi di capitale		
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		
110	altre spese correnti	€ 84.885,96	€ 65.956,19
TOTALE		€ 2.381.993,29	€ 2.523.544,87

Gestione emergenza energetica

L'Ente 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.

Spese in c/capitale

Gli impegni di spesa in c/capitale riclassificata per macro aggregati nel 2020 e nel 2021 sono i seguenti:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente		
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 364.985,76	€ 356.746,19
203	Contributi agli investimenti		
204	Altri trasferimenti in conto capitale		
205	Altre spese in conto capitale	€ 8.424,61	
TOTALE		€ 373.410,37	€ 356.746,19

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 525.530,96;
- 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 18.644,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

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		€ 399.390,27
Spese macroaggregato 103		€ 22.627,29
Irap macroaggregato 102		€ 25.648,13
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 122.014,53
Altre spese: spese macroaggregato 104		€ 13.491,32
Totale spese di personale (A)	€ -	€ 583.171,54
(-) Componenti escluse (B)		€ 120.466,22
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		€ 25.031,01
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 525.530,96	€ 437.674,31
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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 e che i prospetti dimostrativi riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati risultano congruenti come evidenziato dalla nota informativa allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto né alla costituzione di nuove società né all'acquisizione di una nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 23/12/2022 con delibera consiliare n. 36 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Il Revisore ha verificato che l'Ente si è avvalso della facoltà concessa dall'art. 232 c. 2 del D. Lgs. n. 267/2000 (T.U.E.L.) di redigere la sola situazione patrimoniale semplificata per l'anno 2022 - in luogo dei prospetti di Stato Patrimoniale e Conto Economico - redatta applicando la disciplina definita dal D.M. del 12/10/2021.

La situazione patrimoniale semplificata per l'anno 2022 è stata allegata al rendiconto.

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 perimetrando i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

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.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

Villadose, 21/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE

