

COMUNE DI CASTELLALTO

Provincia di Teramo

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA LORETTA TURNI

Comune di Castellalto

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 12 Maggio 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 Castellalto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

L'Organo di revisione
Loretta TURNI

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	15
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	16
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	25
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	29
CONCLUSIONI	30

INTRODUZIONE

La sottoscritta Loretta TURNI, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 15/12/2021;

- ◆ ricevuta in data 5 Maggio 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 4 Maggio 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 27.11.2020;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario 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:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 1

- ◆ 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. 7.338 abitanti.

- l'Ente non è in disavanzo;
- l'Ente non è in dissesto;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni del Medio Vomano;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni B.I.M.;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha 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;
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30.01.2023., allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 2.508.028,17, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.274.305,70
RISCOSSIONI	(+)	1.235.035,27	10.755.015,01	11.990.050,28
PAGAMENTI	(-)	2.538.583,22	11.214.925,21	13.753.508,43
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			510.847,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			510.847,55
RESIDUI ATTIVI	,	4.629.741,65	3.163.194,59	7.792.936,24
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.641.843,79	3.230.142,75	4.871.986,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			227.695,76
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			696.073,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			2.508.028,17

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	2.270.363,23	2.581.036,13	2.508.028,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	2.147.027,31	2.307.101,42	2.304.797,03
Parte vincolata (C)	13.377,65	13.762,05	13.762,05
Parte destinata agli investimenti (D)	8.765,63	251.342,92	177.983,39
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	101.192,64	8.829,74	11.485,70

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.

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*	-€ 52.685,36
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.348.116,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 923.769,08
SALDO FPV	€ 424.347,48
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 559,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 4.285,04
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 25.778,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 22.053,04
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 52.685,36
SALDO FPV	€ 424.347,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 22.053,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 263.777,29
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 1.850.535,72
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 2.508.028,17

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		255.839,55
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.200,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		242.639,55
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-3.004,39
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		245.643,94
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		-94.573,14
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-94.573,14
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-94.573,14
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		161.266,41
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		13.200,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		148.066,41
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-3.004,39
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		151.070,80

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): € 161.266,41
- W2 (equilibrio di bilancio): € 148.066,41
- W3 (equilibrio complessivo): € 151.070,80

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	239.522,66	227.695,76
FPV di parte capitale	1.108.593,90	696.073,32
TOTALE	1.348.116,56	923.769,08

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	257.102,61	239.522,66	227.695,76
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	86.236,41	139.725,96	101.346,65
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	170.866,20	99.796,60	126.349,11
- 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	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo pluriennale vincolato c/capitale è la seguente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.357.193,68	1.035.941,25	696.073,32
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	113.878,65	328.679,40	358.909,96
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.243.315,03	707.261,85	337.163,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.40 del 31.03.2023. munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi/pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	5.861.051,48	1.235.035,27	4.629.741,65	3.725,44
Residui passivi	4.206.204,49	2.538.583,22	1.641.843,79	25.777,48

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:

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	1.320.608,06	308.080,92	318.063,94	240.372,25	924.439,46	3.111.564,63
Titolo II	12.756,14	-	-	7.950,00	107.330,20	128.036,34
Titolo III	399.217,76	35.120,76	29.325,73	38.684,99	240.027,13	742.376,37
Titolo IV	347.655,84	52.820,49	570.347,85	663.828,22	1.629.185,58	3.263.837,98
Titolo V	4.998,11	248.846,95	-	1.398,52	130.000,00	385.243,58
Titolo VI	27.664,12	-	-	-	130.000,00	157.664,12
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	2.000,00	-	-	1,00	2.212,22	4.213,22
Totali	2.114.900,03	644.869,12	917.737,52	952.234,98	3.163.194,59	7.792.936,24

L'organo invita l'Ente ad adottare ogni misura utile a migliorare l'efficienza della riscossione delle entrate previste al titolo I e III allo scopo

- a) di assicurare il rispetto della normativa in tema di pagamento dei debiti commerciali
- b) di evitare il ricorso all'utilizzo di quota di cassa vincolata per il pagamento di spese correnti.

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	246.183,72	38.114,18	38.114,18	312.583,14	244.323,27	1.217.983,99	2.059.188,30
Titolo II	315.414,65	80.645,37	80.645,37	42.493,83	302.383,41	1.648.385,43	2.389.322,69
Titolo III	-	-	-	-	-	130.000,00	130.000,00
Titolo IV	-	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	51.090,10	1.584,28	1.584,28	1.009,76	6.002,68	233.788,73	293.490,95
Totali	612.688,47	120.343,83	120.343,83	356.086,73	552.709,36	3.230.158,15	4.871.986,54

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

		esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui attivi conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2021
IMU – TASI	Residui iniziali	263.013,40	1.113,60	31.471,02	89.662,29	50.000,00	50.000,00	408.989,82	291.855,14
	Riscosso c/residui al 31.12	76.233,93	36,56						
	Percentuale di riscossione	28,98	3,28	-	-	-	-		
Tarsu-Tia-Tari	Residui iniziali	680.051,44	250.084,65	276.241,42	250.528,91	619.367,74	485.239,46	2.027.965,13	1.447.155,92
	Riscosso c/residui al 31.12	67.427,06	6.786,64	8143,6	22.195,70	428.995,49			
	Percentuale di riscossione	9,91	2,71	2,95	8,86	69,26	-		
Sanzioni per violaz. Codice strada	Residui iniziali	23.653,27				1.045,00	1.093,50	24.556,28	17.461,97
	Riscosso c/residui al 31.12	190,49				1.045,00			
	Percentuale di riscossione	0,81				100,00	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	80.928,46	19.157,86	12.516,94	11.766,89	20.052,62	21.206,34	149.767,57	57.930,10
	Riscosso c/residui al 31.12	5.607,47	6.422,64	944,44	714,16	2.172,83			
	Percentuale di riscossione	6,93	33,52	7,55	6,07	10,84	-		

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)	510,847,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	510.847,55

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.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.579.930,56	2.274.305,70	510.847,55
<i>di cui cassa vincolata</i>	770,938,55	634.948,22	510.847,55

L'Ente non ha utilizzato anticipazione di tesoreria nell'esercizio considerato.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, non ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici.

L'ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859 lett.b), Legge 145/2018, ha pubblicato, in data 31.03.2023, mediante piattaforma elettronica, l'indicatore annuale di ritardo come di seguito:

- ✓ indicatore tempestività pagamenti annuale 2022: 23,63;
- ✓ importo annuale pagamenti posteriore alla scadenza: euro 2.823.896,48.

L'Ente, per quanto previsto al comma 862 della legge n. 145/2018, ha accantonamento al "Fondo di garanzia debiti commerciali" nella parte corrente del iscrivere nella Missione 20 (Fondi e accantonamenti) al Programma 3 (Altri accantonamenti) la somma di euro 53.843,00.

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 2.178.686,82

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 65.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, determinato in euro 3.200,00, per il sindaco eletto il 4 Ottobre 2021.

Altri fondi e accantonamenti

Rispetto all'esercizio precedente, l'accantonamento è rimasto invariato.

Descrizione	+/-	Importo
Quota accantonata a Fondo passività potenziali nel risultato di amministrazione al 1° gennaio 2022	+	4.067,31
Quota stanziata nel bilancio di previsione 2022	+	
Utilizzi	-	
Altre variazioni:	+/-	
Fondo passività potenziali al 31/12/2022	-	4.067,31

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente ha accantonato, nel risultato di amministrazione, lo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali di euro 53.843,00.

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	4.107.256,00	4.027.691,38	98,06
Titolo 2	1.155.089,67	405.669,12	35,12
Titolo 3	967.583,23	653.849,15	67,57
Titolo 4	4.137.904,22	2.694.842,65	65,12
Titolo 5	620.000,00	130.000,00	20,96

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 168.193,03 rispetto a quelle dell'esercizio 2021. L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal Principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

IMU	2021	2022	VARIAZIONE
Accertamento	1.184.290,32	1.352.483,35	168.193,03

TARSU-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 12.332,29 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

TARSU -TARI	2021	2022	VARIAZIONE
Accertamento	1.140.365,00	1.128.032,71	168.193,03

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire	2020	2021	2022
Accertamento	52.292,76	102.915,77	77.385,10
Riscossione	16.460,84	12.591,96	19.362,09

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	8.061,35	11.318,75	23.390,09
riscossione	7.836,75	10.273,75	22.296,59
% riscossione	97,21	90,77	95,32

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	8.061,35	11.318,75	23.390,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	8.061,35	11.318,75	23.390,09
destinazione a spesa corrente vincolata	3.891,67	5.659,38	11.695,05
% per spesa corrente	48,28%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	4.169,68	5.659,38	11.695,05
% per Investimenti	51,72%	50,00%	50,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari ad euro 29.999,80 rispetto ad euro 28.603,46 dell'esercizio precedente. La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata la seguente

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	144.422,77	
Residui riscossi nel 2022	15.861,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2022	128.561,23	89,02%
Residui della competenza	21.206,34	
Residui totali	149.767,57	
FCDE al 31/12/2022	57.930,10	38,68%

La comparazione dei residui degli ultimi quattro anni evidenzia quanto segue.

	2019	2020	2021	2022
Residui attivi al 1/1/2022	124.449,97	132.639,66	140.794,26	144.422,77
Residui riscossi nel 2022	7.233,57	12.929,30	14.424,11	15.861,54
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	-	- 2.000,00	-
Residui al 31/12/2022	117.215,90	119.710,36	124.370,15	128.561,23
Residui della competenza	15.423,76	21.083,90	20.052,62	21.206,34
Residui totali	132.639,66	140.794,26	144.422,77	149.767,57

In merito si osserva che l'ente deve continuare in un monitoraggio continuo e costante della riscossione delle entrate relative ai canoni e ai fitti al fine di evitare il formarsi di residui attivi, in corrispondenza di crediti di dubbia esigibilità o comunque di difficile riscossione. Rispetto allo scorso anno i residui risultano ulteriormente aumentati di euro 5.344,80.

L'organo di revisione rammenta che le somme rimaste stanziare in bilancio, relative a fitti e canoni regolarmente contrattualizzati, sono da riscuotere regolarmente alle scadenze pattuite.

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	1.072.882,38	969.164,28	-103.718,10
102	imposte e tasse a carico ente	71.990,37	75.061,31	3.070,94
103	acquisto beni e servizi	2.886.807,04	3.261.822,69	375.015,65
104	trasferimenti correnti	501.726,15	364.797,67	-136.928,48
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	117.470,68	112.346,90	-5.123,78
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	16.562,10	1.486,20	-15.075,90
110	altre spese correnti	84.239,27	75.743,98	-8.495,29
TOTALE		4.751.677,99	4.860.423,03	108.745,04

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-	-	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.058.434,32	3.348.172,40	1.289.738,08
203	Contributi agli investimenti	-	-	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	13.440,00	13.440,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	-	-	0,00
TOTALE		2.071.874,32	3.361.612,40	1.289.738,08

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'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 1.291.649,98;
- 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 168.187,00;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
2,45%	2,33%	2,19%

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)	3.784.754,52		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	1.014.604,60		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	335.735,29		
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	5.135.094,91		
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	513.509,49		
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)	112.346,90		
(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)	401.162,59		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	112.346,90		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,19%	

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	3.701.789,37
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	217.125,23
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	130.000,00
TOTALE DEBITO	=	3.614.664,14

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	3.350.481,55	3.700.162,36	3.701.789,37
Nuovi prestiti (+)	450.000,00	205.000,00	130.000,00
Prestiti rimborsati (-)	- 100.319,19	- 203.372,99	- 217.125,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.700.162,36	3.701.789,37	3.614.664,04
Nr. Abitanti al 31/12	7.426,00	7.338,00	7.295,00
Debito medio per abitante	498,27	504,47	495,50

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	100.319,19	117.470,68	112.346,90
Quota capitale	124.386,11	203.372,99	217.125,23
Totale fine anno	224.705,30	320.843,67	329.472,13

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'Ente non ha inviato all'Organo di revisione, la simulazione della certificazione 2022 Covid-2019 il cui termine di invio è il 31.5.2023.

Gestione emergenza energetica

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di revisione dispone 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 siano asseverati prima dell'approvazione del rendiconto, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente, con delibera di Consiglio Comunale n. 35 del 22.12.2022, ha approvato la ricognizione al 31/12/2021 delle società in cui il Comune di Castellalto detiene partecipazioni, dirette o indirette come disposto all'art. 20 el D.Lgs 19/08/2016.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	2022
- <i>inventario dei beni immobili</i>	2022
- <i>inventario dei beni mobili</i>	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00		0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	24.686.610,79	22.000.898,36	2.685.712,43
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.204.940,11	5.981.959,31	222.980,80
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.891.550,90	27.982.857,67	2.908.693,23
A) PATRIMONIO NETTO	11.140.063,24	11.175.893,31	-35.830,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	70.867,31	125.410,31	-54.543,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	8.482.150,45	7.898.912,73	583.237,72
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.198.469,90	8.782.641,32	2.415.828,58
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	30.891.550,90	27.982.857,67	2.908.693,23
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	+	5.605.792,45
Fondo svalutazione crediti	+	2.178.686,72
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	3.957,07
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	+	4.500,00
RESIDUI ATTIVI	=	
		7.792.936,24

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

Debiti	+	8.482.150,45
Debiti da finanziamento	-	3.614.663,91
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	4.500,00
RESIDUI PASSIVI	=	
		4.871.986,54

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	151.758,58
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	237.461,75
Allc	da permessi di costruire	98.390,09
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	0,00
Alle	altre riserve indisponibili	10.132.347,87
Allf	altre riserve disponibili	
Alll	Risultato economico dell'esercizio	- 217.095,36
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	737.200,31
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	11.140.063,24

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.270.389,14	5.608.804,60	-338.415,46
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.345.276,37	5.382.403,95	-37.127,58
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-109.157,83	-115.520,00	6.362,17
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-44.211,49	0,00	-44.211,49
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	81.184,47	141.391,82	-60.207,35
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-147.072,08	252.272,47	-399.344,55

Alla formazione della perdita di esercizio di € 147.072,08 hanno concorso le seguenti componenti positive (minori ricavi):

	2022	2021	Differenza
Proventi da trasferimenti correnti	405.669,12	779.160,45	- 373.491,33
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	199.157,32	370.649,41	- 171.492,09
Totali	604.826,44	1.149.809,86	- 544.983,42

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

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha ricevuto risorse ai sensi dell'art.2 del D.M. 11 Ottobre 2021.
Non risultano residui al 31.12.2022 relativi al PNRR

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel corso dell'anno 2023 l'Ente si troverà ad affrontare la crisi conseguente all'aumento dell'inflazione e dei tassi di interessi sui prestiti che incideranno anche sulla capacità di spesa delle famiglie, e dell'Ente stesso. Oltre a questo, l'emergenza energetica non è completamente superata. Dovrà, quindi, far fronte a possibili e probabili maggiori spese derivanti dall'aumento dei costi delle materie prime, in particolare per le spese correnti per utenze gas ed energia elettrica, oltre che nella gestione.

L'Organo di Revisione invita l'Ente, oltre a quanto già segnalato nel corpo della relazione, ad una estrema prudenza a livello della gestione finanziaria, ed in particolare:

- 1) a migliorare la propria capacità di riscossione delle Entrate patrimoniali, tributarie e per i servizi, ponendo particolare attenzione al recupero dell'evasione e al mancato pagamento di canoni e tributi;
- 2) a monitorare costantemente la relativa adeguatezza dei fondi rischi, per affrontare i maggiori oneri, che potrebbero verificarsi;
- 3) a verificare l'adeguatezza dell'FCDE in occasione della salvaguardia degli equilibri.

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

Il REVISORE UNICO
Dott.ssa Loretta TURNI

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs.82/2005 ss.mm.ii. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.