

# COMUNE DI SAN DEMETRIO NE' VESTINI

Provincia di L'AQUILA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

LAURA PAOLINI

# Comune di SAN DEMETRIO NE' VESTINI

## Organo di revisione

Verbale n. 07

### 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:

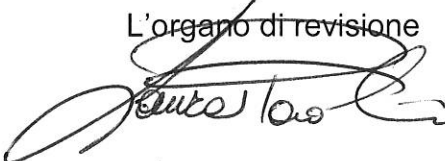
- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei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

**approva**

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 San Demetrio Ne' Vestini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

SAN DEMETRIO NE' VESTINI, Lì 11 maggio 2023

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

**La sottoscritta dr.ssa** Laura Paolini, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 16/07/2022;

◆ ricevuta in data 18/04/2023 la proposta di delibera giunta e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, 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) Stato Patrimoniale;

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

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

### 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 2022 dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

### RIPORTA

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

### **Premesse e verifiche**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 1934 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente è terremotato (sisma del 2009).

Il Revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

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

- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2022, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2020;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che **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);

- 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.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **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;
- **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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- 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 **è stato rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, **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;
- non è in dissesto;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2021 **non è** in disavanzo e al 01/01/2022 non era già in disavanzo;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- 2) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## CONTO DEL BILANCIO

### Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

#### 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 (conto del Tesoriere)	€ 7.192.092,16
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 7.192.092,16

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

	2020	2021	2022
Fondo di cassa complessivo al 31.12	7.684.320,08	5.631.662,14	7.192.092,16
di cui cassa vincolata	7.060.582,91	4.570.033,13	5.959.296,48

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	4.570.033,13
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	
Fondi vincolati all'1.1	=	4.570.033,13
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	14.349.566,48
Decrementi per pagamenti vincolati	-	12.960.303,13
Fondi vincolati al 31.12	=	5.959.296,48
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	5.959.296,48

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

L'Ente non ha fatto richiesta di anticipazioni di cassa.

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

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non 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 14 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 176.912,88.

### **Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di **Euro 217.036,03**.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 316,50, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 316,50 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
Avanzo di competenza (+)	217.036,03
Risorse accantonate stanziare nel bilancio di esercizio	123.426,97
Risorse vincolate nel bilancio	93.292,56
<b>Equilibrio di bilancio</b>	<b>316,50</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
Equilibrio di bilancio	316,50
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	0,00
<b>Equilibrio complessivo</b>	<b>316,50</b>

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
SALDO GESTIONE COMPETENZA	7.192.092,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	50.980,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.385.004,18
SALDO FPV	1.435.984,18
Gestione dei residui	
Residui Attivi	2.520.535,31
Residui Passivi	(-) 6.775.095,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	(-) 4.254.559,95
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	7.192.092,16
SALDO FPV	(-) 1.435.984,18
SALDO GESTIONE RESIDUI	(-) 4.254.559,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	1.501.548,03

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>% Incassi/accert.in c/competenza</b>
Titolo I	822.396,58	838.138,13	757.070,14	90,33
Titolo II	656.034,63	517.308,60	437.161,60	84,51
Titolo III	535.009,00	524.797,33	361.125,51	68,81
Titolo IV	17.208.791,08	14.112.671,93	14.000.503,59	99,21
Titolo V				

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 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 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 2021 la seguente situazione:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>309.927,17</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio	(-)	123.426,97
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	70.747,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>115.753,20</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>115.753,20</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-92.891,14</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	22.545,56
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-115436,7</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-115436,7</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>217.036,03</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		123.426,97
Risorse vincolate nel bilancio		93.292,56
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>316,5</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>316,5</b>

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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 217.036,03
- W2 (equilibrio di bilancio): € 316,50
- W3 (equilibrio complessivo): € 316,50

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020**

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;



g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	47.980,00	50.980,00
FPV di parte capitale	198.943,88	1.385.004,18
FPV per partite finanziarie		

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 47.980,00	€ 50.980,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ -	€ 3.000,00
- 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	€ -	€ 39.358,94
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 8.621,06
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	-	€ -

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla

data del 1° gennaio 2021, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

		2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12		€198.943,88	1.385.004,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza		€	€1.186.060,30
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti		€ -	€198.943,88 -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario		€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016		€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	-- -	---	€ -

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 1.501.548,03, come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5631662,14
RISCOSSIONI	(+)	674025,17	15891552,50	16565577,67
PAGAMENTI	(-)	5292739,81	9712407,84	15005147,65
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7192092,16
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7192092,16
RESIDUI ATTIVI	(+)	2076221,38	444313,93	2520535,31
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	1431224,44	5343870,82	6775095,26
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			50980,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			1385004,18
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1501548,03</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2021 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione	1.124.376,31	1.411.995,12	1.501.548,03
Parte accantonata	587.341,45	704.761,68	828.188,65
Parte vincolata	233.814,71	224.654,63	153.907,63
Parte destinata agli investimenti	-	50.000,00	50.000,00
Parte disponibile	303.220,15	432.578,81	469.451,75

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.

## 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. 17 del 29.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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** il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

È **stata 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 2020 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 20 del 07.05.2021 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	2.799.824,31	674.025,17	2.076.221,38	-49.577,76
Residui passivi	6.772.567,45	5.292.739,81	1.431.224,44	-48.603,20

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 non **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
<b>IMU</b>	Residui iniziali	60.724,38	24.397,51	39.397,51	27.470,06	41.974,59	
	Riscosso c/residui al 31.12	26.602,49	-----	30.766,89	14,58		
	Percentuale di riscossione	43,81	0,00	78,10	0,06		
<b>Tarsu – Tia - Tari</b>	Residui iniziali	426.022,34	172.887,51	208.613,77	245.926,20	284.815,98	
	Riscosso c/residui al 31.12	39.087,89	19.313,74	28.890,57	26.071,13		
	Percentuale di riscossione	9,18	11,18	13,85	10,61		
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	287.787,78	130.476,57	179.898,35	190.595,75	183.074,77	
	Riscosso c/residui al 31.12	127.857,25	26.756,84	47.319,00	32.796,90		
	Percentuale di riscossione	44,43	20,51	26,31	17,21		
<b>Proventi da permesso di costruire</b>	Residui iniziali						
	Riscosso c/residui al 31.12						
	Percentuale di riscossione						

## **Analisi degli accantonamenti**

### **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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

#### ▪ **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto la modalità di calcolo applicata (media semplice).

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 765.177,15.

L'Organo di revisione ha verificato che non esistono crediti ritenuti esigibili.

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

E' stato riconfermato l'accantonamento della somma di euro 6.000,00 quale fondo a cui attingere per eventuali compartecipazioni a perdite delle società partecipate.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 27.000,00 **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, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	1.057,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	954,50
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>2.011,50</b>

## Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente pari a € 13.000,00.

## Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente iscritto nel Bilancio di previsione 2022 la quota del fondo garanzia debiti commerciali ma non ha effettuato l'accantonamento nell'avanzo di amministrazione in sede di rendiconto in quanto ha provveduto a ridurre del 10% lo stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati ed ha rispettato i tempi di pagamento delle fatture.

## 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	822396,58	838138,13	101,91
Titolo 2	656034,63	517308,60	78,85
Titolo 3	535009,00	524797,33	98,09
Titolo 4	17208791,08	14112671,93	82,01
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 6	0,00	0,00	
Titolo 7	0,00	0,00	
Titolo 9	1147479,00	342950,44	29,89

### Analisi di verifiche 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 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 2022
			Competenza Esercizio 2022	
<b>Recupero evasione IMU</b>	14.519,11	0,00	€ 5.973,12 -	€ 29.713,81 -
<b>Recupero evasione TARSU/TIA/TARES</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione COSAP/TOSAP</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Recupero evasione altri tributi</b>	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 14.519,11 -	€ 0,00 -	€ -	€ -

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

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

#### **IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	0,00	
Residui riscossi nel 2022	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2022		
Residui della competenza	0,00	
Residui totali		
FCDE al 31/12/2022		

#### **TARSU-TIA-TARI**

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

#### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	245.926,20	
Residui riscossi nel 2022	26.071,13	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	219.855,07	
Residui della competenza	64.549,70	
Residui totali	284.404,77	
FCDE al 31/12/2022		



### Contributi per permessi di costruire

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	-----	38.558,59	9.422,92
Riscossione	-----	38.558,59	9.422,92

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

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

#### **FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	190.595,75	
Residui riscossi nel 2022	32.796,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.633,76	
Residui al 31/12/2022	157.798,85	
Residui della competenza	26.909,68	
Residui totali	183.074,77	
FCDE al 31/12/2022		

### Spese correnti

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Rendiconto 2022</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	311.741,94	314.715,20	2.973,26
102	imposte e tasse a carico ente	33.402,10	37.990,81	4.588,71
103	acquisto beni e servizi	1.101.517,03	976.686,08	-124.830,95
104	trasferimenti correnti	196.697,63	163.729,68	-32.967,95
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	21.006,13	18.230,94	-2.775,19
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		6.257,31	6.257,31
110	altre spese correnti	36.943,51	48.112,43	11.168,92
<b>TOT.</b>		<b>1.701.308,34</b>	<b>1.565.722,45</b>	<b>-135.585,89</b>

### Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dal Decreto Ministeriale 17 marzo 2020 “Misure per la definizione della capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato dei comuni” adottato in attuazione dell’art. 33, comma 2 del decreto legge 34/2019 convertito, con modificazioni nella legge 58/2019; in particolare il Comune Di San Demetrio Ne’ Vestini si colloca nella prima fascia a) del citato decreto (allegato 1 alla deliberazione/GC n. 40 del 29/03/2023 relativa al Piano triennale 2023-2025 di fabbisogno del personale);
- 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;
- 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;
- 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. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l’esercizio 2016.

La spesa di personale sostenuta nell’anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all’art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

### **Spese in c/capitale**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	<b>Macroaggregati</b>	<b>Rendiconto 2021</b>	<b>Rendiconto 2022</b>	<b>Variazione</b>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	178.905,78	329.949,98	151.044,20
203	Contributi agli investimenti	14.874.041,58	12.566.742,37	- 2.307.299,21
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0
205	Altre spese in conto capitale	500.008,55	156.025,42	-343.983,13
	<b>TOTALE</b>	<b>15.552.955,91</b>	<b>13.052.717,77</b>	<b>- 2.500.238,14</b>

### **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.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2020</b>	<i>Importi in euro</i>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	8380138,13	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	537.308,60	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	504.797,33	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020</b>	1.880.244,06	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	188.024,41	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022</b>		
<b>(C)</b> 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)	18.230,94	
<b>(D)</b> Contributi erariali in c/interessi su mutui		
<b>(E)</b> Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	169.793,47	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>		

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO<sup>(2)</sup></b>		
<b>1) Debito complessivo al 31/12/2021</b>	+	€ 689.598,31
<b>2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022</b>	-	€ 94.888,00
<b>3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022</b>	+	€ 0,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 594.710,31

<b>anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	701.054,48	783.877,30	689.598,31
Nuovi prestiti (+)	135.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-52.177,00	-94.417,29	-94.888,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		-138,30	
<b>Totale fine anno</b>	<b>783.877,30</b>	<b>689.460,19</b>	<b>594.710,31</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1909	1922	1934
Debito medio per abitante	410,63	358,72	307,51

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	27.051,50	21.006,13	18.230,94
Quota capitale	52.177,00	94.417,29	94.888,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>79.228,50</b>	<b>115.423,42</b>	<b>113.118,94</b>

#### **VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE**

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5 mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

#### **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

###### **Crediti e debiti reciproci**

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

###### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

L'Ente ha provveduto nell'anno 2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

## 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:

Inventario di settore	Ultimo anno di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	0,00
Immobilizzazioni materiali di cui:	12.460.398,17
- inventario dei beni immobili	5.127.493,85
- inventario dei beni mobili	2.287.398,94
-immobilizzazioni incorso ed acconti	5.045.505,38
Immobilizzazioni finanziarie	0,00
Rimanenze	0,00

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	12.460.398,17	0,00	12.460.398,17
C) ATTIVO CIRCOLANTE	8.947.450,32	0,00	8.947.450,32
D) RATEI E RISCONTI	21.407.848,49	0,00	21.407.848,49
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>42.815.696,98</b>	<b>0,00</b>	<b>42.815.696,98</b>
A) PATRIMONIO NETTO	2.826.046,54	0,00	2.826.046,54
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	63.011,50	0,00	63.011,50
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	6.869.983,26	0,00	6.869.983,26
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	11.648.807,19	0,00	11.648.807,19
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>21.407.848,49</b>	<b>0,00</b>	<b>21.407.848,49</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

**PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI  
INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)**

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

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

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

**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.

San Demetrio Né Vestini, lì 11/05/2023

IL REVISORE UNICO  
