

Comune di BIBBONA

Revisore unico

Verbale n. 9 del 15.04.2024

Il revisore unico Dr. Luca Vannuccini, nominato con delibera del Consiglio Comunale n.30 del 28.05.2021, in data odierna prende atto della proposta di deliberazione n.2024/91, da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale nella prossima seduta del 22.04.2024, riguardante la rettifica alla deliberazione CC n.34 del 11 maggio 2023 di approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2022”;

Il sottoscritto prende altresì atto della relazione del Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Bibbona dalla quale risulta che la rettifica di cui si propone l'approvazione riguarda la correzione del prospetto “Verifica degli equilibri” per un errore nell'allocazione delle poste vincolate nell'esercizio 2022, inserite erroneamente per intero alla parte corrente.

Il Revisore, in accordo con il Responsabile del Servizio Finanziario, ritiene comunque in questa sede necessario provvedere alla correzione degli errori riscontrati e alla corretta compilazione dei prospetti allegati al rendiconto, nel rispetto del principio della ordinata tenuta dei conti dell'ente locale.

Provvede pertanto in data odierna a rimettere il proprio parere sul rendiconto 2022 elaborato sulla base dei prospetti sopra richiamati, confermando in tutto quanto già relazionato in data 28.04.2023, come da verbale n. 11.

Raccomanda altresì di provvedere all'aggiornamento dei dati inviati alla BDAP (Banca Dati Pubbliche Amministrazioni).

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 30 del 28.05.2021, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo 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.

Il Revisore, dichiara di avvalersi della "check-list di controllo ex ante relazione Consuntivo 2022", per costituire parte integrante e sostanziale alla presente relazione ex art. 239 del TUEL.

Il Revisore tenuto conto:

dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio presenta l'allegata relazione ex articolo 239 del TUEL che costituisce parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nel corso dell'esercizio 2022 il Revisore Unico **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune **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 dallo stesso Revisore Unico .

Con riferimento ai termini si dà atto del rispetto di quanto previsto dagli articoli 227 e 239, comma 1, lettera d) del TUEL

Bibbona, lì 28 aprile 2023

IL REVISORE UNICO

Dott. Luca Vannuccini



Sommario

PREMESSA	4
1. LA GESTIONE DELLA CASSA	4
2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI.....	5
3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	5
4. LA GESTIONE DI COMPETENZA	10
5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	19
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE	20
8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	20
9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI.....	20

PREMESSA

Il Comune di Bibbona registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n.3.234 abitanti.

Il Revisore Unico ha verificato **la correttezza** degli adempimenti ai fini BDAP sino alla data odierna.

Con riferimento agli adempimenti BDAP sul rendiconto 2022, il Comune **non ha** caricato la documentazione nella modalità "Preconsuntivo o Approvato dalla Giunta o dall'organo esecutivo"

Il Revisore Unico, sulla base dei parametri di deficitarietà attesta che il Comune **non è** strutturalmente deficitario.

Il Revisore Unico prende atto che tutti gli agenti contabili **hanno proceduto** alla resa del conto.

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente:

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	5.850.484,19
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	5.850.484,19
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto come segue :

- Verifica di cassa 1 trimestre 2022 verbale del 27/04/2022
- Verifica di cassa 2 trimestre 2022 verbale del 26/07/2022
- Verifica di cassa 3 trimestre 2022 verbale del 20/10/2022
- Verifica di cassa 4 trimestre 2022 verbale del 19/01/2023

Con verbale del 19/01/2023 ha accertato pertanto l'ammontare del fondo di cassa al 31/12/2022 nell'importo così come sopra riportato.

Il Revisore unico ha verificato il rispetto dei tempi di pagamento di cui al d.lgs. 231/2002.

Il Revisore Unico ha verificato che il Comune si sia dotato di una gestione della cassa vincolata.

	2020	2021	2022	
Fondo cassa complessivo al 31.12	3.707.650,95	5.210.062,58	5.850.484,19	
<i>di cui cassa vincolata</i>	306.929,80	228.704,09	237.835,18	
Evoluzione della cassa vincolata nel triennio				
Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	703.404,44	306.929,80	228.704,09
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	703.404,44	306.929,80	228.704,09
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	127.203,67	398.711,96	673.445,52
Decrementi per pagamenti vincolati	-	523.678,31	476.937,67	664.314,43

Fondi vincolati al 31.12	=	306.929,80	228.704,09	237.835,18
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	306.929,80	228.704,09	237.835,18

Il Revisore Unico ha verificato che nell'esercizio 2022 l'ente non ha fatto ricorso all'utilizzo della cassa vincolata.

Il Revisore Unico prende atto che nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono presenti pagamenti per azioni esecutive.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n.8 del 17.04.2023 sulla delibera di riaccertamento ordinario .

Relativamente alla gestione dei residui il Revisore Unico rileva la seguente capacità di smaltimento degli stessi:

Riscossioni in conto residui/residui attivi iniziali = 28,48 %

Pagamenti in conto residui/residui passivi iniziali = 59,49 %

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	826.977,59	898.935,80	362.526,00	274.238,05	584.255,68	1.755.111,99	4.702.045,11
Titolo 2	11.994,04	0,00	0,00	0,00	7.168,72	19.001,09	38.163,85
Titolo 3	293.334,18	140.371,79	133.690,52	119.417,15	98.299,42	813.861,05	1.598.974,11
Titolo 4	10.000,00	0,00	0,00	131.262,65	0,00	557.676,68	698.939,33
Titolo 5	58.537,73			0,00	0,00	300.000,00	358.537,73
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	23.159,80	11.168,02	3.500,65	0,00	349,00	2.589,30	40.766,77
Totale	1.224.003,34	1.050.475,61	499.717,17	524.917,85	690.072,82	3.448.240,11	7.437.426,90

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2022 è la seguente:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	394.290,77	52.101,28	66.687,73	54.167,35	112.635,85	949.904,18	1.629.787,16
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	309,81	0,00	132.875,26	133.185,07
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	55.482,67	11.722,07	3.999,11	29.712,92	22.658,32	58.530,71	182.105,80
Totale	449.773,44	63.823,35	70.686,84	84.190,08	135.294,17	1.141.310,15	1.945.078,03

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			5.210.062,58
RISCOSSIONI	1.916.313,32	7.956.313,01	9.872.626,33
PAGAMENTI	1.254.000,95	7.978.203,77	9.232.204,72
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.850.484,19
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			5.850.484,19
RESIDUI ATTIVI	3.989.186,79	3.448.240,11	7.437.426,90
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	803.767,88	1.141.310,15	1.945.078,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			396.827,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			2.391.439,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			8.554.566,99

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	2.285.039,20
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	969.396,12
Fondo pluriennale vincolato di spesa	2.788.266,07
SALDO FPV	-
	1.818.869,95
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	822.914,99
Minori residui passivi riaccertati (+)	50.037,99
SALDO GESTIONE RESIDUI	-772.877,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.285.039,20
SALDO FPV	-
	1.818.869,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-772.877,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.633.420,82
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	7.227.853,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	8.554.566,99

L'evoluzione delle componenti del risultato di amministrazione è la seguente:

Evoluzione del risultato di amministrazione			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	7.788.920,64	8.861.274,74	8.554.566,99
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	4.653.004,67	4.922.339,01	4.527.375,04
Parte vincolata (C)	991.249,19	847.994,28	892.858,27
Parte destinata agli investimenti (D)	1.139.222,74	958.691,83	1.026.768,34
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.005.444,04	2.132.249,62	2.107.565,34

Nel corso dell'esercizio l'ente **non ha dovuto procedere** al recupero delle eventuali quote di disavanzo.

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	4.922.339,01	847.994,28	958.691,83	2.132.249,62	8.861.274,74
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento				945.500,00	945.500,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti				43.325,40	43.325,40
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	75.000,00				75.000,00
Utilizzo parte vincolata		537.095,42			537.095,42
Utilizzo parte destinata agli investimenti			0,00		0,00
Valore delle parti non utilizzate	4.847.339,01	310.898,86	958.691,83	1.143.424,22	7.260.353,92
Totale	4.922.339,01	847.994,28	958.691,83	2.132.249,62	8.861.274,74

Parte accantonata	Fondo crediti di dubbia esigibilità	Fondo contezioso	Fondo passività potenziali	Altri accantonamenti	Totale
	4.666.117,85	148.000,00	30.000,00	78.221,16	4.922.339,01
Utilizzo parte accantonata	0,00	0,00	0,00	75.000,00	75.000,00
Valore delle parti non utilizzate	4.666.117,85	148.000,00	30.000,00	3.221,16	4.847.339,01
Totale	4.666.117,85	148.000,00	30.000,00	78.221,16	4.922.339,01

Parte vincolata	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	Vincoli derivanti da trasferimenti	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	Altri vincoli	Totale
	555.979,66	147.303,53	14.167,64	130.543,45	847.994,28
Utilizzo parte vincolata	444.538,01	91.815,44	0,00	741,97	537.095,42
Valore delle parti non utilizzate	111.441,65	55.488,09	14.167,64	129.801,48	310.898,86
Totale	555.979,66	147.303,53	14.167,64	130.543,45	847.994,28

Il Revisore Unico ha verificato che i saldi riportati nelle tabelle a1, a2 e a3 **sono coerenti** con quanto riportato nel prospetto degli equilibri e nel quadro generale riassuntivo.

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e a3 è **coerente** con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

Il Comune ha indicato nel prospetto a2 e/o a3 l'entità di risorse vincolate e/o destinate ad investimenti già oggetto di accantonamenti.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Revisore Unico ha verificato **la corretta** quantificazione del FCDE in base a quanto richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Revisore Unico ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto

Il FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2022 è stato calcolato sulle seguenti entrate :

RECUPERO IMPOSTA ICI	Accertamenti relativi a ruoli coattivi emessi a seguito di attività di controllo dell'imposta, accertati per intero
TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI – TARES- TARI	Accertamenti relativi a ruoli e liste di carico per la riscossione volontaria del tributo
RECUPERO TARSU	Accertamenti relativi a ruoli coattivi emessi a seguito di attività di controllo dell'imposta, accertati per intero
RECUPERO TASI	Accertamenti di entrata relativi all'attività di controllo e verifica
RECUPERO IMPOSTA DI	Accertamenti di entrata relativi all'attività di controllo e verifica

SOGGIORNO	
RECUPERO IMU	Accertamenti di entrata relativi all'attività di controllo e verifica
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE TIPOLOGIA 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni"	Entrate derivanti da proventi di servizi pubblici, e dei beni dell'ente
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE TIPOLOGIA 200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti"	Entrate derivanti da sanzioni amministrative e al codice della strada
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE TIPOLOGIA 300 "Interessi attivi"	Entrate derivanti da proventi per interessi attivi
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE TIPOLOGIA 400 "Altre entrate da redditi da capitale"	Entrate derivanti da redditi da capitale
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE TIPOLOGIA 500 "Rimborsi e altre entrate correnti"	Entrate derivanti da proventi vari e rimborsi da terzi

ed è pari a € 4.284.630,24.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per € 178.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo perdite aziende e società partecipate (eventuale)

Qualora ricorrano le condizioni ex art. 21 del TUSP, è **stato accantonato** un importo di € 30.000,00.

Il Revisore Unico ha verificato la congruità dell'accantonamento.

Fondo indennità di fine mandato

È **stato costituito** il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 4.774,80.

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **non è tenuto** all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Altri fondi e accantonamenti

Il Revisore Unico ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 30.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		1.597.827,17
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	789.789,57
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	10.118,76
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		797.918,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-1.109.753,54
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		1.907.672,38
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		501.762,90
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	434.212,40
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		67.550,50
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		67.550,50
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		2.099.590,07
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		789.789,57
Risorse vincolate nel bilancio		444.331,16
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		865.469,34
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.109.753,54
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		1.975.222,88

Il Revisore Unico ha verificato che il saldo:

W1 è positivo

W2 è positivo

W3 è positivo

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

ENTRATE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	previsioni iniziali su definitive	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	6.185.000,00	6.361.000,00	6.577.660,11	102,8%	103,4%
Titolo 2	509.000,00	705.531,09	542.775,12	138,6%	76,9%
Titolo 3	1.567.448,00	1.816.198,00	1.566.284,23	115,9%	86,2%
Titolo 4	1.009.688,52	1.602.885,94	1.153.442,60	158,8%	72,0%

Titolo 5	900.000,00	300.000,00	300.000,00	33,3%	100,0%
Titolo 6	900.000,00	300.000,00	300.000,00	33,3%	100,0%
Titolo 7	400.000,00	400.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 9	3.441.700,00	3.441.700,00	964.391,06	100,0%	28,0%
TOTALE	14.912.836,52	14.927.315,03	11.404.553,12	100,1%	76,4%

Spese

USCITE	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	previsioni iniziali su definitive	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	8.186.070,01	9.118.206,07	6.928.371,91	111,4%	76,0%
Titolo 2	2.024.583,20	4.155.465,78	812.820,54	205,3%	19,6%
Titolo 3	900.000,00	300.000,00	300.000,00	33,3%	100,0%
Titolo 4	114.760,12	114.760,12	113.930,41	100,0%	99,3%
Titolo 5	400.000,00	400.000,00	0,00	100,0%	0,0%
Titolo 7	3.441.700,00	3.441.700,00	964.391,06	100,0%	28,0%
TOTALE	15.067.113,33	17.530.131,97	9.119.513,92	116,3%	52,0%

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario (rinvio al verbale n. 8.del 17.04.2023

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	335.829,85	396.827,07
FPV di parte capitale	633.566,27	2.391.439,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	969.396,12	2.788.266,07

L'evoluzione del FPV è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	333.393,30	335.829,85	396.827,07
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	25.024,89	30.895,07	1.000,00

di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	196.857,29	177.980,76	223.767,44
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**	990,00	0,00	45.588,79
di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	43.414,38	48.679,85	52.588,73
di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	63.938,96	76.275,77	71.883,71
di cui FPV da riaccertamento straordinario	3.167,78	1.998,40	1.998,40
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	0,00	0,00	0,00

L'alimentazione del FPV di parte capitale:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	376.427,98	633.566,27	2.391.439,00
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	168.796,54	501.917,91	2.105.033,68
di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	207.631,44	131.648,36	286.405,32
di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00

Il FPV di parte corrente è così costituito:

Salario accessorio e premiante	188.186,05
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	109.463,50
Altri incarichi	0,00
Altro	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	99.177,52
Totale FPV 2022 spesa corrente	396.827,07

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

Entrate

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	6.361.000,00	6.577.660,11	4.822.548,12	73,32
Titolo II	705.531,09	542.775,12	523.774,03	96,50

Titolo III	1.816.198,00	1.566.284,23	752.423,18	48,04
Titolo IV	1.602.885,94	1.153.442,60	595.765,92	51,65
Titolo V	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00

Analisi delle entrate

Il Revisore Unico analizza l'andamento di alcune tipologie di entrata.

Recupero evasione:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	1.299.505,20	978.890,52	175.455,00	1.521.163,51
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	90.984,38	69.316,38	25.065,00	149.283,64
Recupero evasione altri tributi	124.010,56	84.924,04	37.597,50	459.751,88
TOTALE	1.514.500,14	1.133.130,94	238.117,50	2.130.199,03

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.735.507,53	
Residui riscossi nel 2022	€ 201.641,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 495.511,58	
Residui al 31/12/2022	2.038.354,30	74,51%
Residui della competenza	€ 381.369,20	
Residui totali	2.419.723,50	
FCDE al 31/12/2022	2.130.199,03	88,03%

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 21.068,28	
Residui riscossi nel 2022	€ 21.068,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	€ 45.674,67	
Residui totali	45.674,67	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,00%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 14.603,00	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.688,00	
Residui al 31/12/2022	915,00	6,27%
Residui della competenza	€ -	
Residui totali	915,00	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,00%

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.243.352,15	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.075.206,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 260.481,78	
Residui al 31/12/2022	907.663,82	40,46%
Residui della competenza	€ 1.314.911,94	
Residui totali	2.222.575,76	
FCDE al 31/12/2022	1.612.256,46	72,54%

Contributi per permessi di costruire:

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

CONTRIBUTI PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI			
	2020	2021	2022
Accertamento	290.911,07	772.819,57	267.118,23
Riscossione	290.911,07	772.819,57	233.946,52

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

CONTRIBUTI PER PERMESSI A COSTRUIRE E RELATIVE SANZIONI DESTINATI A SPESA CORRENTE			
	2020	2021	2022
importo	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	0,00	0,00	0,00
% x spesa corrente			

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2020	2021	2022
accertamento	68.808,17	75.503,54	34.825,65
riscossione	37.257,30	44.428,87	22.335,33
%riscossione	54,15	58,84	64,13

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	68.808,17	75.503,54	34.825,65
fondo svalutazione crediti corrispondente	31.150,17	30.662,59	12.275,48
Entrata netta	37.658,00	44.840,95	22.550,17
destinazione a spesa corrente vincolata	100,00	100,00	100,00
% per spesa corrente	0,27%	0,22%	0,44%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

L'ente **ha provveduto** all'invio delle certificazione al Ministero dell'Interno. Il Revisore raccomanda l'invio della certificazione 2022 entro la data del 31.05.2023.

Spese

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente e in c/capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2021	2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.509.222,77	1.542.006,84	32.784,07
102	imposte e tasse a carico ente	101.180,71	104.873,36	3.692,65
103	acquisto beni e servizi	3.925.978,54	4.507.603,97	581.625,43
104	trasferimenti correnti	474.285,33	414.853,81	-59.431,52
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	167.972,99	167.606,31	-366,68
108	altre spese per redditi di capitale	1.993,95	3.596,17	1.602,22
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	16.923,26	12.537,98	-4.385,28
110	altre spese correnti	100.317,44	175.293,47	74.976,03
TOTALE		6.297.874,99	6.928.371,91	630.496,92

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	786.692,54	714.259,55	-72.432,99
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	11.000,00	0,00	-11.000,00
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	9.499,75	0,00	-9.499,75
205	Altre spese in conto capitale	0,00	98.560,99	98.560,99
TOTALE		807.192,29	812.820,54	5.628,25

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

Relativamente alle risorse per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19, l'Ente ha ricevuto nel corso del 2022 le seguenti risorse relative a ristori per mancate entrate:

Ristoro ai comuni delle minori entrate derivanti dalla mancata riscossione del canone e della tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (ex COSAP e TOSAP) spettacolo viaggiante e attività circensi fino al 30/06/2022	3.500,00
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI - ANNO 2022- DM 22.10.21	5.566,93
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO TOSAP ATTIVITA COMMERCIALI - ANNO 2022- DM 22.10.21	851,55
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMPOSTA DI SOGGIORNO ANNO 2022	32.931,87
	42.850,35

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato** 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, che presenta le seguenti risultanze:

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	€ 77.794,90
--	--------------------

Descrizione	SPESA CONSUNTIVO ANNO 2021	SPESA CONSUNTIVO ANNO 2022	VARIAZIONE DELLA SPESA
CANONE PER GESTIONE IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA	157.337,02	305.896,44	148.559,42
UTENZE E CANONI GAS - SCUOLA MATERNA	9.420,33	19.000,00	9.579,67
UTENZE E CANONI GAS - UFFICI COMUNALI	7.817,34	14.504,41	6.687,07
UTENZE E CANONI GAS - CENTRO GIOCHI CIAF	4.116,79	7.781,13	3.664,34
UTENZE E CANONI GAS - SCUOLA MEDIA	11.495,85	19.062,92	7.567,07
UTENZE E CANONI GAS - PRESIDII SANITARI	1.623,45	3.432,06	1.808,61
UTENZE E CANONI GAS - TEATRO LA PALESTRA	43,77	37,10	-6,67
UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA UFFICI COMUNALI	19.124,05	32.509,18	13.385,13
UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA IMMOBILI COMUNALI	20.265,52	46.880,02	26.614,50

UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA CENTRO DI RACCOLTA	990,00	0,00	-990,00
UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA - SCUOLA ELEMENTARE	7.225,90	10.571,98	3.346,08
UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA SCUOLA MEDIA	3.951,25	12.377,27	8.426,02
UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA TEATRO LA PALESTRA	2.809,04	2.589,37	-219,67
UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA UFFICIO TURISTICO	552,42	956,49	404,07
UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA CIMITERO	494,16	861,67	367,51
UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA CIAF	3.500,00	7.344,61	3.844,61
UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA PRESIDII SANITARI	5.000,00	9.310,24	4.310,24
UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA ILLUMINAZIONE PUBBLICA	662,38	42,77	-619,61
UTENZE E CANONI ENERGIA ELETTRICA FONTANELLO ACQUA NATURIZZATA	832,32	1.684,98	852,66
TOTALE GENERALE	257.261,59	494.842,64	237.581,05

L'Organo di revisione ha verificato che 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." Per complessivi € **32.500,00**

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione, ricorda e raccomanda l'invio attraverso il portale MEF del pareggio di bilancio, della certificazione 2022 Covid-2019 il cui termine di invio è il 31.5.2023.

Spesa di personale

Il Revisore Unico ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006, come si evince dalla seguente tabella:

SPESA DI PERSONALE IN VALORE ASSOLUTO AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE AI SENSI ART.1 COMMA 557 DELLA L. N. 296/2006			
ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	VALORE MEDIO TRIENNIO
1.735.456,37	1.577.993,55	1.570.619,06	1.628.022,99
			2022
MACROAGGREGATO 1 Spesa per trattamento fisso e accessorio	personale a tempo indeterminato		1.542.006,84
	segretario comunale		
	personale ex artt.90 e 110 T.U.E.L.		
	lavoro flessibile tirocini		
	personale ex artt.90 e 110 T.U.E.L.		
	personale a tempo determinato		
	oneri contributivi e assistenziali carico ente		
	personale in posizione di comando		
	Personale in organismi partecipati senza estinzione rapporto di lavoro		
	LSU		
spese per straordinari consultazioni elettorali a carico ente			
DA FPV- ANNI PRECEDENTI		-69.281,68	
FPV		188.186,05	
TITOLO I TRASFERIMENTI (ad altri enti per spese personale)			0,00
TITOLO I MACROAGGREGATO 2 - IRAP			98.697,17
SPESE ANTICIPATE PER CONTO TERZI (es. elezioni politiche)			0,00
TOTALE			1.759.608,38
TITOLO I MACROAGGREGATO 1 - COMPONENTI DA AGGIUNGERE ALLA SPESA DI PERSONALE			
Spese per la formazione			9.544,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE AL LORDO DELLE COMPONENTI DA ESCLUDERE			1.769.152,38
COMPONENTI DA DETRARRE DALLA SPESA COMPLESSIVA			
Diritti di rogito Segretario comunale compresi oneri e irap		5.000,00	25.142,54
Compensi Istat		2.022,00	
Compensi incentivanti progettazione compresi oneri e irap		6.938,07	
Compensi incentivanti ICI compresi oneri e irap		4.498,06	
Spesa per personale a T.D. polizia municipale finanziate CDS		8.706,41	
Spesa per il personale appartenente alle categorie protette (quota d'obbligo)			66.791,95
ASSUNZIONI STRAORDINARIE POLIZIA MUNICIPALE - EMERGENZA COVID		0,00	
Spesa di personale a carico di altri enti:consultazioni elettorali			
Quota rimborso altra PA per personale in comando		92.906,22	92.906,22
SPESA SOSTENUTA PER BENEFICI CONTRATTUALI E VACANZA CONTRATTUALE	Incremento annuale (benefici contratto 21/05/2018 e contratto 16/11/2022)	109.737,67	149.428,97
	Oneri riflessi	26.117,57	
	IRAP	9.327,70	

	Incremento risorse fondo di produttività	3.161,60
	Oneri riflessi	815,69
	IRAP	268,74
	Vacanza contrattuale dipendenti	0,00
	Oneri riflessi	0,00
	IRAP	0,00
BENEFICI e VACANZA CONTRATTUALE SEGRETARIO COMUNALE	CCNL 2006/2007 incremento annuale	0,00
	CCNL 2008/2009	0,00
	Vacanza contrattuale 2006-2008	0,00
	Oneri riflessi	0,00
	IRAP	0,00
TOTALE COMPONENTI DA ESCLUDERE DALLE SPESE DI PERSONALE		334.269,68
SPESA DI PERSONALE AL NETTO DELLE COMPONENTI ESCLUSE		1.434.882,70

Il Revisore Unico, ha accertato che l'ente rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33, comma 2 del D.L. 34/2019 si colloca quale ente **virtuoso**.

Il Revisore Unico ha espresso i seguenti pareri in tema di spesa di personale dipendente:

- Piani dei fabbisogni di personale e relative modifiche:
- Certificazioni fondi risorse decentrate:

L'ente **risulta** aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 l'utilizzo delle risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo e la sua evoluzione:

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	4.043.223,88	3.988.722,39	3.884.860,36
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	300.000,00
Prestiti rimborsati (-)	54.501,49	103.862,03	113.930,41
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	3.988.722,39	3.884.860,36	4.070.929,95
Nr. Abitanti al 31/12	3.216	3.188	3.234
Debito medio per abitante	1.240,27	1.218,59	1.258,79

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	175.109,96	167.972,99	167.606,31
Quota capitale	54.501,49	103.862,03	113.930,41
Totale fine anno	229.611,45	271.835,02	281.536,72

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il Revisore Unico **ha asseverato** ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/ credito con gli organismi partecipati.

Dal confronto non sono emerse **criticità**.

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

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	19.453.781,15	19.395.868,34	57.912,81
C) ATTIVO CIRCOLANTE	9.003.280,85	7.272.359,83	1.730.921,02
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	28.457.062,00	26.668.228,17	1.788.833,83
A) PATRIMONIO NETTO	19.475.675,01	18.154.326,96	1.321.348,05
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	238.000,00	253.000,00	-15.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.744,80	3.221,16	1.523,64
D) DEBITI	6.016.007,94	5.992.667,14	23.340,80
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.722.634,25	2.265.012,91	457.621,34
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	28.457.062,00	26.668.228,17	1.788.833,83
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione **non è stato** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari **sono** stati aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente **ha** predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1. Nella relazione sono illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, 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. LUCA VANNUCCINI

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luca Vannuccini', is written over a horizontal line. The signature is fluid and cursive.

