

COMUNE DI PORPETTO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. GIULIANO CASTENETTO

INTRODUZIONE

Il sottoscritto rag. Giuliano Castenetto, **revisore del Comune di Porpetto**;

- ◆ ricevuta in data 26/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 37 del 24/05/2023, 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 (**);

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

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

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;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

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'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;
- 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;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, 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.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
<i>RENDICONTO 2022</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche	€ 35.187,00	€ 40.035,84	-€ 4.848,84	87,89%	67,20%
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
centro estivo	€ 9.927,86	€ 21.740,64	-€ 11.812,78	45,66%	35,21%
preaccoglienza	€ 10.775,00	€ 20.992,64	-€ 10.217,64	51,33%	61,90%
Impianti sportivi	€ 525,00	€ 2.000,00	-€ 1.475,00	26,25%	26,67%
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -		
Uso locali non istituzionali	€ 990,00	€ 2.800,00	-€ 1.810,00	35,36%	33,33%
soggiorni anziani	€ 8.596,00	€ 10.191,01	-€ 1.595,01	84,35%	95,59%
trasporto scolastico	€ 3.350,00	€ 40.340,30	-€ 36.990,30	8,30%	11,21%
Totali	€ 69.350,86	€ 138.100,43	-€ 68.749,57	50,22%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 1.362.261,73, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1172147,32
RISCOSSIONI	(+)	340704,55	2495986,93	2836691,48
PAGAMENTI	(-)	309579,63	2317490,69	2627070,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1381768,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1381768,48
RESIDUI ATTIVI	(+)	563852,28	688723,21	1252575,49
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	147288,76	491728,91	639017,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			45702,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			587361,83
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			1362261,73

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.199.522,88	€ 1.079.430,31	€ 1.362.261,73
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 299.460,00	€ 361.157,00	€ 425.792,00
Parte vincolata (C)	€ 464.059,60	€ 291.309,58	€ 428.400,07
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 6.899,52	€ 10.377,20	€ 14.976,48
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 429.103,76	€ 416.586,53	€ 493.093,18

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*	€ 375.490,54
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 553.894,77
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 633.064,57
SALDO FPV	-€ 79.169,80
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 5.832,82
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 30.362,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 11.040,42
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 13.489,32
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 375.490,54
SALDO FPV	-€ 79.169,80
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 13.489,32
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 343.042,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 736.388,15
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.362.261,73

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		376.779,26
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	61.635,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	62.049,42
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		253.094,84
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	30.200,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		222.894,84
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		262.583,64
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	247.607,16
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		14976,48
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		14976,48
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		639362,9
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		61.635,00
Risorse vincolate nel bilancio		309.656,58
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		268071,32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		30.200,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		237871,32

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha /non 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): € 639.362,90
- W2 (equilibrio di bilancio): € 268.071,32
- W3 (equilibrio complessivo): € 237.871,32

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- d) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 37.946,49	€ 45.702,74
FPV di parte capitale	€ 515.948,28	€ 587.361,83
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

6

Il FPV in spesa c/capitale **è stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, **è conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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. 34 del 17/05/2023 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.

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:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 95.502,17	€ 39.099,11	€ 35.995,28	€ 111.149,91	€ 216.606,07	€ 498.352,54
Titolo II	€ -	€ -	€ 4.802,51	€ -	€ 134.807,41	€ 139.609,92
Titolo III	€ 35.394,81	€ 2.650,53	€ 2.797,00	€ 9.912,56	€ 87.824,88	€ 138.579,78
Titolo IV	€ -	€ 5.135,72	€ 155.220,36	€ 66.173,37	€ 244.251,00	€ 470.780,45
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ -	€ 18,95	€ -	€ -	€ 5.233,85	€ 5.252,80
Totali	€ 130.896,98	€ 46.904,31	€ 198.815,15	€ 187.235,84	€ 688.723,21	€ 1.252.575,49

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale					
	Precedenti											
Titolo I	€	-	€	- 60.543,83	€	66.062,28	€	412.777,46	€	539.383,57		
Titolo II	€	-	€	-	€	30,00	€	76.937,24	€	76.967,24		
Titolo III	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-		
Titolo IV	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-		
Titolo V	€	-	€	-	€	-	€	-	€	-		
Titolo VII	€	11.564,78	€	6.359,43	€	-	€	2.728,44	€	2.014,21	€	22.666,86
Totali	€	11.564,78	€	6.359,43	€	60.543,83	€	68.820,72	€	491.728,91	€	639.017,67

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)	€	1.381.768,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.381.768,48

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
saldo	€ 1.231.368,85	€ 1.172.147,32	€ 1.381.768,48
di cui cassa vincolata	€ 309.519,73	€ 171.358,86	€ 294.888,40

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale tempestività dei pagamenti che è – 8,58;

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 363.610,00.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non ci sono società controllate/partecipate dall'Ente che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

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 rischi spese legali**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00 e le quote accantonate risultano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato: € 2.682,00.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 18.500,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

Non esiste la fattispecie.

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	903390,00	937838,42	103,81
Titolo 2	1076864,08	1067815,63	99,16
Titolo 3	303082,00	301760,06	99,56
Titolo 4	1123195,00	517778,66	46,10
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a Euro 435.853,99.

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.

ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a Euro 216.782,85 con un'aliquota dello 0,60%.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a Euro 284.063,60.

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	€ 10.197,70	€ 3.732,80	€ 18.166,00
riscossione	€ 1.138,42	€ 2.788,20	€ 2.284,90
%riscossione	11,16	74,69	12,58

Il servizio è esercitato dalla Comunità Riviera Friulana.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, raccomanda un'azione costante al fine di garantire l'equità del prelievo tributario tra tutti i cittadini.

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	€ 443.256,20	€ 413.096,21	-30.159,99
102	imposte e tasse a carico ente	€ 38.286,08	€ 36.315,67	-1.970,41
103	acquisto beni e servizi	€ 824.220,22	€ 895.229,03	71.008,81
104	trasferimenti correnti	€ 201.027,64	€ 279.575,93	78.548,29
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 74.832,90	€ 69.182,52	-5.650,38
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 194.103,22	€ 152.681,34	-41.421,88
110	altre spese correnti	€ 36.419,85	€ 47.208,17	10.788,32
TOTALE		€ 1.812.146,11	€ 1.893.288,87	81.142,76

Spese in c/capitale

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. 22, comma 1 L.R. 18/2015 e s.m.i. (rispetto del valore soglia). Il valore soglia da rispettare, dato dal rapporto effettivo tra spesa di personale e entrate correnti nette da tabella era del 26,80%. Il dato a consuntivo del Comune di Porpetto è paria al 19,23%;
- 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.

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

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

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

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

2020	2021	2022
3,93 %	3,18 %	2,61 %

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 2.307.414,11	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 230.741,41	
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)	€ 69.182,52	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 9.070,89	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 170.629,78	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 60.111,63	2,61
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		

OBIETTIVO SOSTENIBILITA' DEL DEBITO.

Il valore soglia per la classe demografica è del 14,90%. L'indicatore 10.3 BDAP del Comune di Porpetto è del 8,12%-

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 1.537.965,72
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 127.220,62
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.410.745,10

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 1.756.678,33	€ 1.659.535,96	€ 1.537.965,72
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 97.142,37	-€ 121.570,24	-€ 127.220,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 1.659.535,96	€ 1.537.965,72	€ 1.410.745,10

Anno	2020	2021	2022
------	------	------	------

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 82.580,96	€ 74.832,90	€ 69.182,52
Quota capitale	€ 97.142,37	€ 121.570,24	€ 127.220,62
Totale fine anno	€ 179.723,33	€ 196.403,14	€ 196.403,14

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'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

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

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nouve società o all'acquisizione di una nuova/nouve partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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.

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	8.622.435,70	8.521.705,63	100.730,07
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.337.768,81	1.833.216,15	504.552,66
D) RATEI E RISCONTI	10.387,20	0,00	10.387,20
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.970.591,71	10.354.921,78	615.669,93
A) PATRIMONIO NETTO	6.284.296,00	5.997.433,48	286.862,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	62.182,00	47.022,00	15.160,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.049.762,77	2.005.874,53	43.888,24
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.574.350,94	2.304.591,77	269.759,17
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.970.591,71	10.354.921,78	615.669,93
TOTALE CONTI D'ORDINE	587.361,83	515.948,28	71.413,55

14

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.484.693,69	2.332.959,50	151.734,19
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.035.948,97	1.993.132,54	42.816,43
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-60.288,62	-70.416,73	10.128,11
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	5.914,08	7.559,62	-1.645,54
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-94.567,09	-73.908,24	-20.658,85
IMPOSTE	34.198,15	36.482,06	-2.283,91
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	265.604,94	166.579,55	99.025,39

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.

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.

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.

Porpetto, li 01 giugno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE