

COMUNE DI AMENO

Provincia di Novara

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

CATTANEO SERGIO DIONIGI

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Risultato di amministrazione.....	6
Gestione Finanziaria.....	8
Fondo di cassa.....	8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	8
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	12
Fondo spese e rischi futuri.....	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	13
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	14
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA E ENERGETICA.....	14
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	15
STATO PATRIMONIALE.....	15
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR).....	16
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	16
CONCLUSIONI.....	16

Comune di Ameno

Organo di Revisione

Verbale del 19 aprile 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di Revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Ameno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rivarolo Canavese, li 19 aprile 2023

L'Organo di Revisione
CATTANEO SERGIO DIONIGI



INTRODUZIONE

Il sottoscritto CATTANEO Sergio Dionigi, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 30 maggio 2022;

- ◆ ricevuta in data 7 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 41 del 5 aprile 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) Stato patrimoniale semplificato; al riguardo il Comune di Ameno, alla luce di quanto disposto dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020, ha esercitato l'opzione concessa dall'art.232 comma 2 del D. Lgs 267/2000 di non adottare la contabilità economico-patrimoniale, fino al permanere delle condizioni previste dalla normativa stessa (a decorrere dal rendiconto 2020 viene allegato un prospetto semplificato di determinazione della situazione patrimoniale di cui all'allegato A) del D.M. 11 novembre 2020); analogamente considerato che gli enti che non tengono la contabilità economico patrimoniale non possono elaborare il bilancio consolidato, tale delibera rappresenta anche l'esercizio della facoltà di non predisporre (qualora necessario) il bilancio consolidato di cui all'art. 233-bis, comma 3, del TUEL, e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022-2024 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;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti;.
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b) 2), TUEL è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio nel corso dell'anno 2022 che seguono:

Variazioni di bilancio di competenza della Giunta Comunale, incluse quelle con poteri di ratifica del Consiglio Comunale	numero 6
Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale	numero 5
Variazioni al bilancio altre competenze	numero 4

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

Il Comune di Ameno registra una popolazione al 1° gennaio 2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n 845 abitanti.

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 precisa che l'Ente partecipa ai Consorzi di Comuni "Consorzio Gestione Rifiuti Medio Novarese", "Consorzio Intercomunale Servizi Socio Assistenziali" e "Consorzio Case di Vacanze dei Comuni Novaresi".

L'Organo di Revisione ha verificato che:

- l'Ente ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- l'Ente 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;

- 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 della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse al "caro bollette";

- 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;

- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

- 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;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;

- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;

- 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;

- l'Ente non è in dissesto.

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di Revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di euro 440.600,68, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				482.022,83
RISCOSSIONI	(+)	171.784,39	1.398.316,77	1.570.101,16
PAGAMENTI	(-)	226.761,45	1.127.447,09	1.354.208,54
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			697.915,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			697.915,45
RESIDUI ATTIVI	(+)	84.319,96	299.656,64	383.976,60
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	36.653,80	375.686,37	412.340,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			21.950,65
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			207.000,55
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			440.600,68

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	487.127,03	319.922,16	440.600,68
di cui:			
a) Parte accantonata	58.279,29	75.511,22	110.271,16
b) Parte vincolata	66.328,54	48.672,55	237.789,53
c) Parte destinata a investimenti	1.975,16	6.822,45	29.741,82
e) Parte disponibile (+/-) *	360.544,04	188.915,94	62.798,17

Nel corso del 2022, è stato applicato al bilancio di previsione una quota di avanzo di amministrazione 2021 per complessivi euro 204.383,91, come di seguito specificato:

- vincolata:	€.	10.833,91
- destinata ad investimenti:	€.	6.822,45
- accantonata:	€.	0,00
- disponibile:	€.	186.727,55

Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Risultato di amministrazione				440.600,68
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022				73.068,85
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti				
Fondo perdite società partecipate				
Fondo contenzioso				29.336,27
Altri accantonamenti (indennità fine mandato Sindaco)				7.866,04
	Totale parte accantonata (B)			110.271,16
Parte vincolata				
/vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				49.182,24
/vincoli derivanti da trasferimenti				188.607,29
/vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
/vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
	Totale parte vincolata (C)			237.789,53

Risultato di amministrazione				440.600,68
Parte destinata agli investimenti				29.741,82
Totale parte destinata agli investimenti (D)				29.741,82
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				62.798,17

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 dicembre 2022 risultante dal conto del Tesoriere, Poste Italiane S.p.A., corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente, pareggiando in euro 697.915,45.

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

- al 31 dicembre 2020: euro 601.158,17;
- al 31 dicembre 2021: euro 482.022,83.
- al 31 dicembre 2022: euro 697.915,45.

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel.

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

Il risultato della gestione di competenza è di euro 312.733,54 al lordo della quota di avanzo di amministrazione applicata di euro 204.383,91 (di cui euro 16.506,91 per spese correnti e euro 187.877,00 per spese in conto capitale).

Il risultato, al netto della quota di avanzo di amministrazione applicata, presenta un saldo positivo di euro 108.349,63, come si evince dagli elementi che seguono:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2022
Accertamenti di competenza	+	1.697.973,41
Impegni di competenza	-	1.503.133,46
SALDO		194.839,95
Quota FPV iscritta in entrata al 1° gennaio	+	142.460,88
Impegni confluiti in FPV al 31 dicembre	-	228.951,20
SALDO		108.349,63

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		194.839,95
SALDO FPV (142.460,88 – 228.951,20)		-86.490,32
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		2.872,02
Minori residui attivi riaccertati (-)		2.761,95
Minori residui passivi riaccertati (+)		12.218,82
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.328,89
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		194.839,95
SALDO FPV		-86.490,32
SALDO GESTIONE RESIDUI		12.328,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		204.383,91
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		115.538,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022		440.600,68

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		482.022,83	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		15.873,87
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		1.000.012,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		872.457,71
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>			0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		21.950,65
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		5.727,42
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00
G) Somma finale			115.750,10
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		16.506,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE			132.257,01
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		16.696,50
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		39.652,25
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			75.908,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		-18.063,44
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			57.844,82
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		187.877,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		126.587,01
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		534.217,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		461.204,32
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		207.000,55
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE			175.862,26
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)		148.494,33
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			31.982,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			31.982,20

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA			312.733,54
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022			16.696,50
- Risorse vincolate nel bilancio			188.146,58
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			107.890,46
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)			-18.063,44
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			89.827,02

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di Revisione ha verificato:

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

L'accantonamento al Fondo Pluriennale Vincolato è il seguente:

Fondo Pluriennale Vincolato	1° gennaio 2022	31 dicembre 2022
	142.460,88	228.951,20
di cui: FPV per spesa corrente	15.873,87	21.950,65
di cui: FPV per spesa di investimento	126.587,01	207.000,55

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione Giunta Comunale n. 37 del 3 aprile 2023 munito del parere dell'Organo di Revisione in pari data.

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 2019 e da esercizi precedenti.

Non sussistono, alla chiusura dell'esercizio, debiti fuori bilancio.

Dall'analisi dei residui, per titolo e anno di provenienza, risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
ATTIVI							
Titolo I			17.819,60	22.661,10	34.782,14	129.723,07	204.985,91
Titolo II					1.175,62	13.851,71	15.027,33
Titolo III				2.760,00	2.790,50	68.346,70	73.897,20
Titolo IV			1.500,00			84.684,79	86.184,79
Titolo IX			610,00		221,00	3.050,37	3.881,37
Totale Attivi			19.929,60	25.421,10	38.969,26	299.656,64	383.976,60
PASSIVI							
Titolo I				214,17	10.118,35	175.268,00	185.600,52
Titolo II					8.697,38	185.824,35	194.521,73
Titolo VII	5.448,94	2.000,00	2.205,00	400,00	7.569,96	14.594,02	32.217,92
Totale Passivi	5.448,94	2.000,00	2.205,00	614,17	26.385,69	375.686,37	412.340,17

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i..

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 73.068,85.

Fondo spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 29.336,27 (causa promossa da Banca Farmafactoring, cessionaria del credito vantato da Edison Energia, per corrispettivo su forniture di energia elettrica), determinato secondo le modalità previste dal principio contabile 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

E' stato costituito un fondo per indennità di fine mandato (di complessivi euro 7.866,04), così determinato:

- somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio 2021: euro 5.342,64;
- somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce: euro 2.523,40.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2020	2021	2022
	0,27%	0,23%	0,21%

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	49.290,50	44.057,26	38.582,53
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	5.233,24	5.474,73	5.727,42
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (arrotondamenti)			
Totale fine anno	44.057,26	38.582,53	32.855,11

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	2.190,46	1.948,97	1.696,28
Quota capitale	5.233,24	5.474,73	5.727,42
Totale fine anno	7.423,70	7.423,70	7.423,70

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 312.733,54;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 107.890,46;
- W3 (equilibrio complessivo): € 89.827,02.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%].

L'Organo di Revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo con verbale in data 5 luglio 2022.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA E ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

Tra i vincoli da trasferimento sono presenti, tra le altre, le entrate da ristori specifici di spesa attribuite a seguito dell'emergenza COVID-19. Il vincolo rappresenta la quota non utilizzata.

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 ha correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Gestione emergenza energetica

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

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, D.L. 17/2022.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

L'Organo di Revisione attesta che in data 19 aprile 2023 ha sottoscritto l'asseverazione ai sensi dell'articolo 11, comma 6, lettera j), D.Lgs. 118/2011.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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.

STATO PATRIMONIALE

Il Comune di Ameno, alla luce di quanto disposto dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 10 novembre 2020, ha esercitato l'opzione concessa dall'art.232 comma 2 del D. Lgs 267/2000 di non adottare la contabilità economico-patrimoniale, fino al permanere delle condizioni previste dalla normativa stessa (a decorrere dal rendiconto 2020 viene allegato un prospetto semplificato di determinazione della situazione patrimoniale di cui all'allegato A) del D.M. 11 novembre 2020).

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31 dicembre 2022 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato All.4/3.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31 dicembre 2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto al 31 dicembre 2022 ammonta a euro 5.503.213,60 in incremento rispetto all'esercizio precedente.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 ammontano a complessivi euro 37.202,31 e sono così distinti:

- indennità fine mandato Sindaco, 7.866,04;
- fondo contenzioso, 29.336,27.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31 dicembre 2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR)

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse del PNRR 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 si è avvalso delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 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) lo stato patrimoniale semplificato.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE


CATTANEO Sergio Diomigi