

COMUNE DI VERMEZZO CON ZELO

Città metropolitana di Milano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Cristina Poli

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	6
Fondo di cassa	6
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo	7
Risultato di amministrazione	9
Fondo pluriennale vincolato (FPV)	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	17
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	18
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	23
SPESE DI RAPPRESENTANZA	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	24
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)	25
STATO PATRIMONIALE	26
CONTO ECONOMICO	27
RELAZIONE SULLA GESTIONE 2022	28
CONCLUSIONI	29

A00 VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 2813/2023 del 06-04-2023
Doc. Principale - Class. 4.6.0 - Copia Documento

Comune di Vermezzo con Zelo

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 6 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, effettuando le opportune verifiche e richiedendo informazioni ed integrazioni, 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 Vermezzo con Zelo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Cristina Poli

A00 VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 2813/2023 del 06-04-2023
Doc. Principale - Class. 4.6.0 - Copia Documento

INTRODUZIONE

La sottoscritta Maria Cristina Poli, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 15 del 26.4.2022;

- ricevuti in data 31.3.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta comunale n. 29 del 31.3.2023, 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 dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

RIPORTA

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

A00 VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 2813/2023 del 06-04-2023
Doc. Principale - Class. 4.6.0 - Copia Documento

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Vermezzo con Zelo registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.910 abitanti.

Il Comune fa parte dell'Unione di Comuni "I Fontanili" ed è stato istituito a seguito di fusione per unione in data 8.2.2019 tra il Comune di Vermezzo e il Comune di Zelo Surrigone.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate le fondi 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;
- 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 si trova nella situazione di dissesto.

A00 VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 2813/2023 del 06-04-2023
Doc. Principale - Class. 4.6.0 - Copia Documento

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				61.867,79
RISCOSSIONI	(+)	1.389.369,56	5.333.526,19	6.722.895,75
PAGAMENTI	(-)	1.789.130,13	4.618.738,37	6.407.868,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			376.895,04

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 2022 (da conto del Tesoriere)	376.895,04
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	376.895,04
Differenza	0,00

Nell'ultimo triennio, la consistenza del fondo di cassa finale ha avuto il seguente andamento:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	609.786,02	61.867,79	376.895,04
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

Nel corso del 2022 l'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, come dettagliato nello specifico paragrafo contenuto nella Relazione sulla gestione 2022. Alla data del 31.12.2022 tale anticipazione risulta completamente restituita.

Nel conto del tesoriere al 31.12.2022 non risultano pagamenti per azioni esecutive

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013 e smi, ha provveduto alla pubblicazione nel sito istituzionale, nella sezione "Amministrazione Trasparente", dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, definito in termini di ritardo medio di pagamento.

L'Organo di revisione rileva che l'indicatore annuale 2022 risulta pari a 39 giorni ed evidenzia, pertanto, un ritardo nei pagamenti rispetto alle scadenze di legge.

L'Organo di revisione raccomanda di attuare tutte le misure organizzative necessarie per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti ai fini di migliorare l'indice ed arrivare al rispetto dei tempi di pagamento.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo positivo pari a 313.145,69 euro. L'equilibrio di bilancio presenta un saldo positivo pari a 166.581,00 euro e l'equilibrio complessivo presenta un saldo positivo pari a 196.702,38 euro, dettagliati come segue:

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO		COMPETENZA (Accert./Imp. 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti iscritto in entrata	(+)	32.559,46
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.555.856,19
<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	(-)	3.894.776,79
<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)	(-)	40.524,94
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
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	12.987,19
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		640.126,73
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso di prestiti	(+)	12.407,88
<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	(-)	343.680,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		308.854,61
-Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2021	(-)	69.990,38
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	72.736,31

O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	166.127,92
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-30.121,38
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		196.249,30
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	30.500,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	380.244,72
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	749.685,08
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 riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	343.680,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.171.818,72
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	328.000,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - 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 (Z1= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1)		4.291,08
-Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	3.838,00
-Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		453,08
-Variazioni accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		453,08
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 riduzioni di attività finanziaria	(+)	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 acquisizione di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1=O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		313.145,69
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	73.828,38
-Risorse vincolate nel bilancio	(-)	72.736,31
W2) EQUILIBRI DI BILANCIO		166.581,00
-Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	-30.121,38
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		196.702,38
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente	(+)	308.854,61
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	69.990,38
-Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-30.121,38
-Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	72.736,31
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE AI FINI DELLA COPERTURA DI INVESTIMENTI PLURIENNALI		196.249,30

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione contabile 2022 risulta così determinato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				61.867,79
RISCOSSIONI	(+)	1.389.369,56	5.333.526,19	6.722.895,75
PAGAMENTI	(-)	3.048.742,07	15.706.166,56	6.407.868,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			376.895,04
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			376.895,04
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	2.740.084,54	1.615.989,94	4.356.074,48
				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	819.843,62	2.104.819,19	2.924.662,81
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			40.524,94
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			328.000,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1.439.781,77

La composizione del risultato di amministrazione 2022 è dettagliata come segue:

Composizione del Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022	
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre 2022	347.052,27
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	243.447,00
Altri accantonamenti	122.283,21
Totale Parte Accantonata	712.782,48
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	48.385,96
Vincoli derivanti da trasferimenti	24.350,35
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale Parte Vincolata	72.736,31
Totale Parte Destinata agli investimenti	0,00
Totale Parte Disponibile	654.262,98
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022	1.439.781,77

Il risultato della gestione di competenza (calcolato come saldo tra accertamenti e impegni del solo esercizio 2022) si concilia con quello di amministrazione, come risulta dalla seguente tabellai:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
	2022 (valori in euro)
Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	225.958,57
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	412.804,18
Fondo pluriennale vincolato di spesa	368.524,94
SALDO FPV	44.279,24
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-140.700,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	336.501,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	195.800,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	225.958,57
SALDO FPV	44.279,24
SALDO GESTIONE RESIDUI	195.800,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	42.907,88
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	930.835,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	1.439.781,77

L'evoluzione del risultato di amministrazione degli ultimi tre esercizi è il seguente:

	2020	2021	2022
Risultato di Amministrazione	803.204,68	973.743,42	1.439.781,77
di cui Parte Accantonata	387.742,95	669.075,48	712.782,48
di cui Parte Vincolata	113.124,95	12.407,88	72.736,31
di cui Parte Destinata agli Investimenti	0,00	0,00	0,00
di cui Parte Disponibile	302.336,78	292.260,06	654.262,98

ANALISI QUOTE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

a. quote accantonate

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2022 è stato calcolato in relazione alle seguenti entrate:

Descrizione	Accantonamento FCDE Rendiconto 2022
ACCERTAMENTI IMU/TASI	52.836,36
ACCERTAMENTI TARI	2.322,02
TARI	294.215,90

L'Organo di revisione rileva che non risultano accantonati per mero errore materiale euro 2.322,02 relativi ad accertamenti TARI e, pertanto, raccomanda all'Ente, nel rispetto di quanto disposto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, di non dare corso all'applicazione dell'avanzo di amministrazione fino a quando il fondo crediti non risulti adeguato.

Inoltre, tenuto conto anche della cospicua quota dell'avanzo di amministrazione disponibile, nel rispetto del principio di prudenza e del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria l'Organo di revisione raccomanda un'attenta disamina dei crediti iscritti in bilancio, ai fini di valutare se vi sia la necessità di effettuare ulteriori accantonamenti al fondo crediti, in relazione ad altre entrate di dubbia e difficile esazione.

Infine, l'Organo di revisione raccomanda un costante e puntuale monitoraggio dell'andamento delle entrate complessive iscritte in bilancio, onde evitare squilibri finanziari in relazione alla mancata realizzazione delle stesse.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per 243.447,00 euro, determinato sulla scorta della relazione fornita dalla Responsabile del Servizio finanziario in atti.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione rileva che l'Ente ha esposto nel risultato di amministrazione al 31.12.2022, nel rispetto delle disposizioni legislative in relazione al mancato rispetto dei termini di pagamento, l'accantonamento al Fondo di garanzia debiti commerciali per euro 108.576,83, corrispondente all'importo accantonato nel 2021 di euro 53.944,83, incrementato della quota di competenza 2022 pari ad euro 54.632,00.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione sono presenti

ulteriori accantonamenti per 13.706,38 euro, di cui 3.458,38 euro relativi ai rinnovi contrattuali del personale dipendente, 5.700,00 euro relativi al fondo per l'indennità di fine mandato del Sindaco e 4.548,00 euro relativo alla quota di legge degli oneri di urbanizzazione da destinare agli edifici di culto. In relazione a quest'ultimo accantonamento l'Organo di revisione segnala che la corretta allocazione di tale voce è fra le quote vincolate, parte vincoli derivanti da legge.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nell'allegato a/1 corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione.

b. quote vincolate

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione ed ammontano a 72.736,31 euro.

L'Organo di Revisione ha verificato che il saldo riportato nell'allegato a/2 corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione.

c. quote destinate agli investimenti

Nell'avanzo di amministrazione 2022 non sono presenti quote destinate agli investimenti.

Fondo pluriennale vincolato (FPV)

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 all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

La composizione del FPV finale 31.12.2022 è la seguente:

FPV spesa corrente 2022	40.524,94
FPV spesa c/capitale 2022	328.000,00
FPV spesa per attività finanziarie 2022	-
TOTALE	368.524,94

L'importo del FPV trova corrispondenza nei seguenti documenti:

- Prospetto del risultato di amministrazione;
- Conto del bilancio – gestione delle spese;
- Riepilogo generale delle spese per missione;
- Riepilogo generale delle spese per titolo;
- Composizione per missioni e programmi del FPV – all b) al rendiconto.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale dell'Organo di revisione n. 3 del 23.3.2023 sulla proposta di delibera di riaccertamento ordinario.

L'andamento dei residui attivi è riepilogato come segue:

Titolo	Residui attivi iniziali 2022	Riscossioni	Maggiori/minori residui	Residui attivi finali 2022
1	1.027.808,56	567.067,84	-83.389,60	377.351,12
2	113.403,56	48.570,03	-42.153,27	22.680,26
3	694.560,27	54.016,47	-11.633,09	628.910,71
4	2.336.492,66	714.759,01	-	1.621.733,65
5	-	-	-	-
6	-	-	-	-
7	-	-	-	-
9	97.890,01	4.956,21	-3.525,00	89.408,80
Totali	4.270.155,06	1.389.369,56	-140.700,96	2.740.084,54

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

Titolo	Residui attivi 2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
1	56.283,26	50.567,02	8.326,17	31.220,76	35.528,44	195.425,47	690.549,70	1.067.900,82
2	-	-	-	8.640,26	540,00	13.500,00	110.315,41	132.995,67
3	64.150,00	133.965,96	17.124,34	69.733,02	35.114,47	308.822,92	190.445,13	819.355,84
4	-	-	1.524.656,23	-	-	97.077,42	618.746,46	2.240.480,11
9	52.782,53	20.179,60	-	1.500,00	14.528,67	418,00	5.933,24	95.342,04
Totali	173.215,79	204.712,58	1.550.106,74	111.094,04	85.711,58	615.243,81	1.615.989,94	4.356.074,48

I residui attivi conservati alla data del 31.12.2022 risultano essere esigibili in base ai controlli a campione effettuati in sede di riaccertamento.

L'andamento dei residui passivi è riepilogato come segue:

Titolo	Residui passivi iniziali 2022	Pagamenti	Minori residui	Residui passivi finali 2022
1	1.599.102,76	986.983,68	-231.928,85	380.190,23
2	1.260.144,99	743.298,87	-101.622,49	415.223,63
4	11.708,57	-	-	11.708,57
5	-	-	-	-
7	74.518,93	58.847,58	-2.950,16	12.721,19
Totali	2.945.475,25	1.789.130,13	-336.501,50	819.843,62

I residui passivi conservati alla data del 31.12.2022 risultano essere esigibili in base ai controlli a campione effettuati in sede di riaccertamento.

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

Titolo	Residui passivi 2016 e precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totali
1	12.112,75	31.693,21	42.460,81	83.666,69	88.289,62	121.967,15	1.034.772,69	1.414.962,92
2	0	7.586,35	0	6.374,63	184.153,70	217.108,95	1.007.984,13	1.423.207,76
4	0	0	0	0	11.708,57	0,00	0	11.708,57
7	4.396,96	0	1.262,32	1.000,00	1.686,16	4.375,75	62.062,37	74.783,56
Totali	16.509,71	39.279,56	43.723,13	91.041,32	285.838,05	343.451,85	2.104.819,19	2.924.662,81

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Descrizione / anno	2020	2021	2022
Residuo debito inizio anno	53.352,17	45.420,89	24.695,67
Nuovi Prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti Rimborsati	7.931,28	20.725,22	12.987,19
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Residuo debito fine anno	45.420,89	24.695,67	11.708,48

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

Descrizione / anno	2020	2021	2022
Rimborso capitale Mutui	7.931,28	20.725,22	12.987,19
Interessi Mutui	2.618,54	1.533,16	513,63
Totale ammortamento mutui	32.201,90	22.258,38	13.500,82

Garanzie fideiussorie

L'ente non ha prestato garanzie e/o fideiussioni.

Contratti di leasing e/o operazioni

L'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

DEBITI FUORI BILANCIO

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

A00 VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 2813/2023 del 06-04-2023
Doc. Principale - Class. 4.6.0 - Copia Documento

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 riportato in precedenza e 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): 313.145,69 euro;
- W2 (equilibrio di bilancio): 166.581,00 euro;
- W3 (equilibrio complessivo): 196.702,38 euro.

A00 VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 2813/2023 del 06-04-2023
Doc. Principale - Class. 4.6.0 - Copia Documento

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

ENTRATE

Titoli	Previsioni definitive	Accertato	Incassato
Utilizzo Av. Amm.ne	42.907,88		
F.P.V. di parte corrente	32.559,46		
F.P.V. in c/capitale	380.244,72		
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.857.372,00	2.862.812,18	2.172.262,48
2 Trasferimenti correnti	889.619,55	904.837,12	794.521,71
3 Entrate extratributarie	860.435,98	788.206,89	597.761,76
4 Entrate in conto capitale	825.886,27	749.685,08	130.938,62
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-
6 Accensione prestiti	-	-	-
7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	1.000.000,00	1.028.771,49	1.028.771,49
9 Entrate per conto terzi e partite di giro	816.300,00	615.203,37	609.270,13
TOTALE TITOLI	7.249.613,80	6.949.516,13	5.333.526,19
TOTALE GENERALE	7.705.325,86	6.949.516,13	5.333.526,19

SPESE

Titoli	Previsioni definitive	Impegnato	Pagato
1 Spese correnti	4.295.727,68	3.894.776,79	2.860.004,10
2 Spese in conto capitale	1.580.310,99	1.171.818,72	163.834,59
3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-
4 Rimborso prestiti	12.987,19	12.987,19	12.987,19
5 Chiusura anticipazione da istituto tesorerie/cassiere	1.000.000,00	1.028.771,49	1.028.771,49
7 Spese per conto terzi e partite di giro	816.300,00	615.203,37	553.141,00
TOTALE TITOLI	7.705.325,86	6.723.557,56	4.618.738,37

AOO VERMEZZO CON ZELO
 Protocollo Arrivo N. 2813/2023 del 06-04-2023
 Doc. Principale - Class. 4.6.0 - Copia Documento

Entrate tributarie

L'andamento degli accertamenti delle entrate del Titolo 1 nel triennio è il seguente:

	2020	2021	2022
Tipologia 0101 - Imposte tasse e proventi assimilati	1.870.090,89	1.953.943,16	2.244.744,23
Tipologia 0104 - Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	565.996,08	574.213,43	618.067,95
Tipologia 0302 - Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	2.436.086,97	2.528.156,59	2.862.812,18

Entrate da trasferimenti

I trasferimenti correnti registrati nel triennio sono dettagliati come segue:

	2020	2021	2022
Tipologia 0101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.066.739,97	857.362,92	896.791,62
Tipologia 0102 - Trasferimenti correnti da Famiglie	5.000,00	0,00	20,00
Tipologia 0103 - Trasferimenti correnti da Imprese	21.543,98	0,00	8.025,50
Tipologia 0104 - Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Tipologia 0105 - Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
Totale trasferimenti correnti	1.093.283,95	857.362,92	904.837,12

Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie sono state accertate nel triennio per i seguenti importi:

	2020	2021	2022
Tipologia 0100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	355.970,13	586.989,33	714.426,91
Tipologia 0200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.000,00 C	0,00	0,00
Tipologia 0300 - Interessi attivi	0,00	0,33	0,30
Tipologia 0400 - Altre entrate da redditi da capitale	4.596,81	0,00	0,00
Tipologia 0500 - Rimborsi e altre entrate correnti	44.670,00	251.126,66	73.779,68
Totale entrate extratributarie	406.236,94	838.116,32	788.206,89

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

L'Organo di revisione rileva che il Servizio di Polizia locale comunale è gestito dall'Unione "I Fontanili" e, pertanto, nel bilancio dell'Ente non è prevista tale voce di entrata.

Recupero evasione

L'ente ha proceduto ad effettuare le attività di verifica e controllo ai fini della lotta all'evasione e al recupero del non riscosso per le entrate di propria competenza realizzando le seguenti entrate:

	Accertamenti
Recupero evasione IMU/TASI	90.000,00
Recupero evasione TARI	132.000,00

A00 VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 2813/2023 del 06-04-2023
Doc. Principale - Class. 4.6.0 - Copia Documento

SPESA CORRENTE

La composizione della spesa corrente per macroaggregati nel triennio 2020-2022 è la seguente:

Macroaggregati	2020	2021	2022
101 - Redditi da lavoro dipendente	479.980,71	551.213,74	575.060,92
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	35.317,08	40.000,00	39.408,39
103 - Acquisto di beni e servizi	2.224.006,90	2.688.860,20	2.789.065,40
104 - Trasferimenti correnti	425.044,08	395.687,43	407.381,26
107 - Interessi passivi	4.148,54	3.584,84	4.055,63
108 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00
110 - Altre spese correnti	76.269,68	77.722,15	79.805,19
TOTALE	3.244.766,99	3.757.068,36	3.894.776,79

Spesa di personale

L'Organo di revisione ha verificato nel corso del 2022 il rispetto del limite della spesa di personale di cui all'art. 1 comma 557-quater della legge 296/2006.

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31.12.2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

A00 VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 2813/2023 del 06-04-2023
Doc. Principale - Class. 4.6.0 - Copia Documento

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate accertate al Titolo IV nel triennio risultano dettagliate come segue:

<i>Tipologia</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
0100 - Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00
0200 - Contributi agli investimenti	420.000,00	647.584,27	582.416,27
0300 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
0400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	9.719,25	14.223,08	12.462,17
0500 - Altre entrate in conto capitale	95.992,58	86.000,00	154.806,64
TOTALE	525.711,83	747.807,35	749.685,08

Contributi per permessi di costruire:

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

	2020	2021	2022
Permessi da costruire	95.992,58	86.000,00	154.806,64

Si rileva che i contributi per permessi di costruire non sono stati utilizzati per spese correnti ma sono stati destinati interamente al finanziamento delle spese in conto capitale, a beneficio dell'equilibrio corrente del bilancio.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale registrano nel triennio il seguente andamento:

<i>Macroaggregato</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	4.595.019,87	923.462,25	1.166.864,72
203 - Contributi agli investimenti	4.954,00	4.954,00	4.954,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
TOTALE	4.599.973,87	928.416,25	1.171.818,72

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 che risultano essere equivalenti.

SPESE DI RAPPRESENTANZA

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

A00 VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 2813/2023 del 06-04-2023
Doc. Principale - Class. 4.6.0 - Copia Documento

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha effettuato la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati. Da tale verifica sono emerse alcune discordanze, in relazione alle quali ha invitato l'Ente ad assumere entro e non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite creditorie e debitorie.

L'Organo di revisione rileva che tutti gli organismi partecipati hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31.12.2021 mentre quelli relativi al 2022 sono in corso di approvazione.

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente, sulla scorta delle risultanze di bilancio 2021, non ha società o organismi partecipati in perdita.

Accantonamento a copertura di perdite

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha effettuato l'accantonamento ai sensi dell'art. 21 commi 1 e 2 del D. lgs.175/2016 e ai sensi del comma 552 dell'art.1 della Legge 147/2013 in quanto non ricorrono i presupposti non essendoci organismi partecipati in perdita.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni (art. 20, D.lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto nel 2022 con proprio provvedimento motivato, all'analisi dell'assetto complessivo delle società in cui detiene partecipazioni, dirette o indirette, ai sensi dell'art. 20 del D.lgs. n. 175/2016.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

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.

A00 VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 2813/2023 del 06-04-2023
Doc. Principale - Class. 4.6.0 - Copia Documento

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)

Nel corso del 2022 l'Ente è risultato assegnatario di fondi PNRR come di seguito dettagliati:

- con riferimento ai bandi relativi a “PA Digitale 2026” l'Ente è risultato al assegnatario di sei progetti così denominati:
 - PNRR Misura 1.2 Abilitazione al cloud per le PA locali per € 101.208,00;
 - PNRR Misura 1.4.4 Spid CIE – CUP C11F22002070006 per € 14.000,00;
 - PNRR Misura 1.4.3 PagoPa – CUP C11F22002060006 per € 47.135,00;
 - PNRR Misura 1.4.1 Esperienza del cittadino nei servizi pubblici CUP C11F22004170006 per € 155.234,00;
 - PNRR M1C1 Investimento 1.4 Servizi e cittadinanza digitale notifiche atti CUP C11F2204500006;
 - PNRR misura 1.4.3. App IO Comuni servizi e cittadinanza digitale CUP C11F220048700006 per € 17.150,00.
- nell'ambito degli investimenti, progetto PNRR Mis. 4 – Istruzione e ricerca – Componente 1 – Investimento 1.1 denominato “Piano per asili nido e scuole dell'infanzia e servizi di educazione e cura per la prima infanzia” per un importo pari ad € 1.214.000,00, per la realizzazione dell'opera “Ampliamento della Scuola materna di Via Dante – Vermezzo”.

A00 VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 2813/2023 del 06-04-2023
Doc. Principale - Class. 4.6.0 - Copia Documento

STATO PATRIMONIALE

SINTESI STATO PATRIMONIALE	2022	2021
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	18.375.436,55	18.270.700,59
C) ATTIVO CIRCOLANTE	4.386.116,19	3.955.689,69
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	22.761.552,74	22.226.390,28
A) PATRIMONIO NETTO	18.160.373,22	18.234.347,69
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	365.730,21	291.901,83
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
D) DEBITI	2.924.662,72	2.958.462,35
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.310.786,59	741.678,41
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	22.761.552,74	22.226.390,28
TOTALE CONTI D'ORDINE	328.000,00	263.288,97

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.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari sono aggiornati con riferimento al 31.12.2022.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2022 ha evidenziato in particolare:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono state iscritte nello stato patrimoniale in base al costo storico di acquisizione o di produzione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

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

Crediti

I crediti sono esposti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso il fondo svalutazione crediti, portato in diminuzione degli stessi.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, di depositi postali e del denaro in cassa.

PASSIVO

Patrimonio netto

Il patrimonio netto dell'ente al 31.12.2022 ammonta a 18.160.373,22 euro e comprende un fondo di dotazione di 10.712.586,39 euro e riserve totali per euro 12.825,622,45.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto dei criteri generali di prudenza e competenza ed ammontano a complessivi euro 365.730,21.

Debiti

I debiti sono stati valutati al loro valore nominale. I debiti da finanziamento dell'Ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio, più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio, al netto dei pagamenti per rimborso di prestiti. I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

CONTO ECONOMICO

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	4.553.629,46	4.559.504,82
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.003.263,77	4.894.561,70
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-3.555,33	-2.988,51
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	226.384,09	-2.465,02
IMPOSTE	39.408,39	40.000,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-266.213,94	-380.510,41

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica.

Nella sua predisposizione sono rispettati i principi di competenza economica e i criteri di valutazione dettati dal D. Lgs. 118/2011.

Per tutti i dettagli sul suo contenuto e sulle modalità di determinazione si rimanda alla Nota integrativa al Conto economico e allo Stato patrimoniale allegata al rendiconto 2022.

L'Organo di revisione rileva che il conto economico dell'esercizio 2022 si chiude con una perdita di 266.213,94 euro e prende atto che, come riportato nella Nota integrativa, tale risultato negativo di esercizio verrà imputato per la relativa copertura alla riserva da risultato economico di esercizi precedenti.

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2022

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la Relazione sulla gestione 2022, con annessa Nota integrativa al Conto economico e allo Stato patrimoniale, nella quale sono stati illustrati in particolare:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- l'analisi delle principali voci del conto del bilancio;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione dell'esercizio precedente;
- l'andamento del ricorso all'anticipazione di Tesoreria;
- il dettaglio sulla composizione del Conto economico e dello Stato patrimoniale.
- l'elenco dei propri enti e organismi strumentali;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale.

A00 VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 2813/2023 del 06-04-2023
Doc. Principale - Class. 4.6.0 - Copia Documento

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, l'Organo di revisione:

- richiamate le proprie raccomandazioni riportate nella presente relazione, invitando l'Ente a darne attuazione
- tenuto conto dei pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi dalla Responsabile del Servizio Finanziario

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Maria Cristina Poli

(firmato digitalmente)

A00 VERMEZZO CON ZELO
Protocollo Arrivo N. 2813/2023 del 06-04-2023
Doc. Principale - Class. 4.6.0 - Copia Documento