

**Comune di RIPE SAN GINESIO
Provincia di Macerata**

Verbale n. 5 del 24/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Revisore unico nominato con delibera C.C. N. 33 del 30/11/2020, ha esaminato la delibera di Giunta relativa allo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022.

Il Revisore tenuto conto:

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

Nel corso dell'esercizio 2022 il Revisore Unico non ha rilevato irregolarità contabili o anomalie gestionali.

Nel corso dell'esercizio il Revisore ha verificato che il Comune ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e dallo stesso Revisore Unico.

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

Ancona, li 24/04/2023

IL REVISORE UNICO
Alessandra Zampolini

PREMESSA

Il Comune di Ripe San Ginesio registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 818 abitanti.

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

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

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

1. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	1.481.550,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.481.550,22
Differenza	0,00

Il Revisore Unico nel rispetto dell'art. 223 del Tuel ha proceduto alle verifiche periodiche trimestrali di cassa.

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

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

2. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale del 06/03/2023 sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1				4.736,09	19.472,69	42.316,59	66.525,37
Titolo 2	300,00	8.196,72	8.196,72	8.196,72	5.000,00	142.504,82	172.394,98
Titolo 3	3.411,89	982,73	48,80	43.005,82	7.666,82	29.354,85	84.470,91
Titolo 4					75.407,74	293.414,53	368.822,27
Titolo 5							

Titolo 7							
Titolo 9	750,20	630,00		79,50	2.482,95	2.143,67	6.086,32
Totale	4.462,09	9.809,45	8.245,52	56.018,13	110.030,20	509.734,46	698.299,85

L'anzianità dei residui passivi al 31/12/2021 è la seguente:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	19.398,89	13.299,81	15.049,95	35.439,97	49.808,50	239.514,48	372.511,60
Titolo 2						210.213,21	210.213,21
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	88.602,93		19.910,06	5.062,16	6.910,29	2.024,70	122.510,14
Totale	108.001,82	13.299,81	34.960,01	40.502,13	56.718,79	451.752,39	705.234,95

3. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			816.157,67
RISCOSSIONI	318.400,34	2.734.484,55	3.052.884,89
PAGAMENTI	423.817,69	1.963.674,65	2.387.492,34
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.481.550,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			1.851.550,22
RESIDUI ATTIVI	188.565,39	509.734,46	698.299,85
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	253.482,56	451.752,39	705.234,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			14.579,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			1.253.455,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			206.579,79

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

Evoluzione del risultato di amministrazione				
	2019	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	168.024,49	287.339,36	297.191,10	206.579,79
Composizione del risultato di amministrazione:				
Parte accantonata (B)	53.881,48	67.807,58	73.221,04	85.068,71
Parte vincolata (C)	20.505,00	66.354,96	46.480,82	43.552,82
Parte destinata agli investimenti (D)	26.371,29	48.492,49	14.281,54	9.375,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	67.266,72	104.684,33	163.207,70	68.583,22

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

Il Revisore Unico ha verificato che il totale riportato nell'ultima colonna dei prospetti a1, a2 e

a3 è coerente con quanto riportato nel prospetto del risultato di amministrazione.

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

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	828.791,97
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	338.214,83
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.268.035,33
SALDO FPV	-929.820,50
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	3.241,78
Minori residui attivi riaccertati (-)	29.565,83
Minori residui passivi riaccertati (+)	36.741,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.417,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	828.791,97
SALDO FPV	-929.820,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	10.417,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	185.580,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	111.610,32
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/22	206.579,79

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

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

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito il fondo per indennità di fine mandato per un importo di € 5.704,37.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non sono state accantonate somme per la costituzione del fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

4. LA GESTIONE DI COMPETENZA

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite

finanziarie è così riassunto:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		33.818,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	11.847,67
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	21.272,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		697,61
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		697,61
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		50.734,19
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	22.280,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		28.454,19
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		28.454,19
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		84.552,25
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		11.847,67
Risorse vincolate nel bilancio		43.552,78
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		29.151,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		29.151,80

Il Revisore Unico ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

Il Revisore Unico ha verificato che il FPV **sia stato correttamente determinato** in sede di riaccertamento ordinario

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	19.622,50	14.579,59
FPV di parte capitale	318.592,33	1.253.455,74
FPV per partite finanziarie		
TOTALE	338.214,83	1.268.035,33

Spese

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

Macroaggregati spesa corrente		2021	2022
101	redditi da lavoro dipendente	316.548,08	320.178,25
102	imposte e tasse a carico ente	23.387,50	23.108,06
103	acquisto beni e servizi	557.579,41	505.765,54
104	trasferimenti correnti	329.571,86	220.645,19
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00
107	interessi passivi	303,03	281,77
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	22.458,44	0,00
110	altre spese correnti	24.575,31	25.126,98
TOTALE		1.274.423,63	1.095.105,79

Macroaggregati spesa conto capitale		2021	2022
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	617.537,47	642.379,38
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00
TOTALE		284.810,12	642.379,38

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, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016, e dall'art. 22 del d.l. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

5. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	519.377,60
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	1.666,66
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	517.710,94

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	159,49	303,03	281,77
Quota capitale	1.713,81	1.666,66	1.666,66
Totale fine anno	1.873,30	1.969,69	1.948,43

L'ENTE NEL 2022 NON HA EFFETTUATO OPERAZIONI DI RINEGOZIAZIONE DEI MUTUI.

L'ENTE NON HA RILASCIATO GARANZIE A FAVORE DEGLI ORGANISMI PARTECIPATI.

L'ENTE NON HA RICHIESTO UNA ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ ALLA CASSA DEPOSITI E PRESTITI.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

7. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

L'Ente si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57,

comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019, pertanto non è tenuto alla redazione del conto economico.

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.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari si segnala l'aggiornamento dello stesso alla data del 31/12/2022.

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

8. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Revisore Unico prende atto che l'ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 secondo quanto disposto con il DM 01/08/2019 al punto 13.10 dell'all.4/1.

9. SUGGERIMENTI E CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto sopra esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime giudizio positivo** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA ALESSANDRA ZAMPORLINI

