

COMUNE DI MONASTEROLO DI SAVIGLIANO

Provincia di Cuneo

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 ELISABETTA MORAGLIO



Comune di Monasterolo di Savigliano

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 20 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

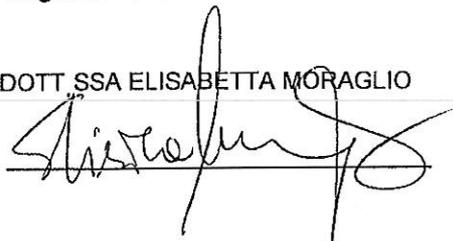
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di Monasterolo di Savigliano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Asti, li 20 aprile 2023

L'Organo di revisione

DOTT.SSA ELISABETTA MORAGLIO



INTRODUZIONE

La sottoscritta Moraglio Elisabetta, **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 19/12/2022 con decorrenza triennio 2023-2025;

- ◆ ricevuta in data 11/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 30.03.2023, completi dei seguenti documenti 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 7 del 17.03.2016 e modificato con la deliberazione n. 19 del 30.11.2017;

TENUTO CONTO CHE

durante l'esercizio 2022 le funzioni sono state svolte da altro revisore in quanto la sottoscritta è stata incaricata con decorrenza dall'1/01/2023 per il triennio 2023-2025

elenca le seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n.6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. XXX
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. XXX
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. XXX

- ◆ i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano allegati alla documentazione;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1336 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale,

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'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Terre della Pianura;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni Consorzio C.S.E.A. e Consorzio Monviso Solidale;

L'Organo di revisione nominato per il triennio 2020-2022, 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";
- 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 **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, entro il 31.01.2023, 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;
- 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;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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>
Pesa Pubblica	€ 4.387,80	€ 2.010,00	€ 2.377,80	218,30%	
Totali	€ 4.387,80	€ 2.010,00	€ 2.377,80	218,30%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un *avanzo* di Euro 345.808,03 come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI
AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				603138,03
RISCOSSIONI	(+)	118895,06	1504147,27	1623042,33
PAGAMENTI	(-)	299194,08	1077955,94	1377150,02
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			849030,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			849030,34
RESIDUI ATTIVI	(+)	63585,17	118890,83	182476,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	47273,07	252466,12	299739,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			20250,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			365709,12
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			345808,03

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

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 379.519,21	€ 343.715,49	€ 345.808,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 49.098,09	€ 42.481,98	€ 43.686,95
Parte vincolata (C)	€ 113.930,62	€ 80.979,03	€ 64.918,71
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 216.490,50	€ 220.254,48	€ 237.202,37

Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.									
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FIDE	Fondo rischi e rischi	Altri fondi	Esigee	Trasferite	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ 130.000,00	€ 130.000,00							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 6.029,00	€ 6.029,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 6.000,00			€ 6.000,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 75.199,24				€ 75.199,24	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -							€ -	
Valore delle parti non utilizzate	€ 126.487,25	€ 84.225,48	€ 33.716,46	€ -	€ 2.765,52	€ 57.739,79	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 343.715,49	€ 220.254,48	€ 33.716,46	€ -	€ 8.765,52	€ 80.979,03	€ -	€ -	€ -
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:									

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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*	€ 292.616,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 85.720,96
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 385.959,12
SALDO FPV	-€ 300.238,16
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.620,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.120,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 9.214,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.714,66
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 292.616,04
SALDO FPV	-€ 300.238,16
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 9.714,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 217.228,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 126.487,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 345.808,03

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

8

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		149.126,52
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	5.205,35
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	31.871,84
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		112.049,33
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	1.999,62
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		110.049,71
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		60.479,60
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	7.434,14
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		53045,46
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		53045,46
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		209606,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		5.205,35
Risorse vincolate nel bilancio		39.305,98
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		165094,79
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		1.999,62
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		163095,17

L'Organo di revisione ha verificato che 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): € 209.606,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 165.094,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 163.095,17

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 22.300,00	€ 20.250,00
FPV di parte capitale	€ 63.420,96	€ 365.709,12
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 20.400,00	€ 22.300,00	€ 20.250,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 20.400,00	€ 22.300,00	€ 20.250,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;			
(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.			

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.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale			
	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 114.910,72	€ 63.420,96	€ 365.709,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 18.570,15	€ 63.420,96	€ 365.709,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 96.340,57	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	20.250,00
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	20.250,00
** specificare	

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 30 del 07.02.2023 munito del parere dell'Organo di revisione

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. 18 del 23.03.2023 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento parziale adottato con determinazione n. 30/2023 e del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 18 del 23.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 181.979,97	€ 118.895,06	€ 500,26	€ 63.585,17
Residui passivi	€ 355.681,55	€ 299.194,08	-€ 9.214,40	€ 47.273,07

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO		
	Insussistenze del residui attivi	Insussistenze ed economie del residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 3.120,00	€ 9.214,40
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 3.120,00	€ 9.214,40

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	€ 10.875,66	€ 10.317,90	€ 6.595,84	€ 8.183,88	€ 25.256,09	€ 61.229,37
Titolo II				€ 137,20	€ 6.957,72	€ 7.094,92
Titolo III	€ 502,59	€ 125,32	€ 1.153,82	€ 1.397,32	€ 26.255,05	€ 29.434,10
Titolo IV			€ 2.398,04	€ 21.897,60	€ 59.700,00	€ 83.995,64
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX					€ 721,97	€ 721,97
Totali	€ 11.378,25	€ 10.443,22	€ 10.147,70	€ 31.616,00	€ 118.890,83	€ 182.476,00

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	€ 4.052,65	€ 2.054,50	€ 6.621,60	€ 5.369,39	€ 175.408,81	€ 193.506,95
Titolo II	€ 3.000,56	€ 1.100,37		€ 24.474,00	€ 75.472,58	€ 104.047,51
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII				€ 600,00	€ 1.584,73	€ 2.184,73
Totali	€ 7.053,21	€ 3.154,87	€ 6.621,60	€ 30.443,39	€ 252.466,12	€ 299.739,19

Si riporta la riscossione in conto residui nell'ultimo esercizio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	2113,46	2946,77	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	2113,46		
	Percentuale di riscossione	100		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	47158,32	50541,91	34718,66
	Riscosso c/residui al 31.12	13038,20		
	Percentuale di riscossione	27,64772		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00		
	Percentuale di riscossione			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	4341,37	5971,75	1389,03
	Riscosso c/residui al 31.12	2755,27		
	Percentuale di riscossione	63,46545		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00		
	Percentuale di riscossione			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00		
	Percentuale di riscossione			
(1) sono comprensivi dei residui di competenza				

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.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	849.030,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	849.030,34

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
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 630.473,90	€ 603.138,03	€ 849.030,34
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ 227.294,92

14

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 67.294,92 e vincolata per mutuo pari ad € 160.000,00

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

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;
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -17 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00..

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 36.562,76.

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 indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.765,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.358,67
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.124,19

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 3.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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	871473,66	866225,10	99,40
Titolo 2	132691,26	109361,25	82,42
Titolo 3	190600,00	133254,57	69,91
Titolo 4	1224503,21	213964,23	17,47
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 15.687,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: nuovi accatastamenti e nuove costruzioni

16

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

IMU	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 2.113,46	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.113,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 2.946,77	
Residui totali	€ 2.946,77	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 3.759,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: modifica del piano finanziario TARI.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU/TIA/TARI è stata la seguente:

TARSU/TIA/TARI	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 47.158,32	
Residui riscossi nel 2022	€ 13.038,20	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 1.853,16	
Residui al 31/12/2022	€ 35.973,28	76,28%
Residui della competenza	€ 14.568,63	
Residui totali	€ 50.541,91	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 93.558,35	€ 120.267,84	€ 63.363,07
Riscossione	93558.	€ 120.267,84	€ 63.363,07

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ -		0
2021	€ 3.500,00	942424,63	0,003713825
2022	€ -		0

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	€ 461,00	€ 184,95	€ 730,92
riscossione	€ 461,00	€ 184,95	€ -
%riscossione	100,00	100,00	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 461,00	€ 184,95	€ 730,92
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 461,00	€ 184,95	€ 730,92
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 461,00	€ 184,95	€ 730,92
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 470,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: nuovi contratti di locazione.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per AFFITTI ATTIVI è stata la seguente:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 4.341,37	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.755,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 1.586,10	36,53%
Residui della competenza	€ 4.385,65	
Residui totali	€ 5.971,75	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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	€ 215.385,83	€ 239.893,45	24.507,62
102 imposte e tasse a carico ente	€ 16.122,06	€ 18.594,72	2.472,66
103 acquisto beni e servizi	€ 435.694,61	€ 474.848,94	39.154,33
104 trasferimenti correnti	€ 214.894,63	€ 157.462,15	-57.432,48
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 43.635,34	€ 37.638,60	-5.996,74
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.025,26	€ 6.099,11	3.073,85
110 altre spese correnti	€ 13.666,85	€ 14.538,09	871,24
TOTALE	€ 942.424,58	€ 949.075,06	6.650,48

18

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 479.695,77	€ 189.472,72	-290.223,05
203 Contributi agli investimenti		€ 1.000,00	1.000,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 479.695,77	€ 190.472,72	-289.223,05

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 che risulta di euro 287.476,25;
- 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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 0,00;
- 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 verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 *rientra* nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 222.469,29	€ 239.893,45
Spese macroaggregato 103	€ 2.862,75	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 14.311,57	€ 15.868,59
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: costo vigile e segretario	€ 49.181,95	€ 46.405,06
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 288.825,56	€ 302.167,10
(-) Componenti escluse (B)	€ 1.349,31	€ 29.533,79
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 287.476,25	€ 272.633,31
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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 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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

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:

2021	2022
4,14%	3,41%

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento							
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%					
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 842.288,43						
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 170.478,49						
3) Entrate extratributarie (Titolo II)	€ 90.592,70						
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 1.103.359,62						
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 110.335,96						
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)	€ 37.638,60						
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -						
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -						
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 72.697,36						
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 37.638,60						
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		3,41%					
1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.							
Nota Esplicativa							
Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contralti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.							
Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.							

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	856.232,03
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	50.641,33
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	160.000,00
TOTALE DEBITO	=	€	965.590,70

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 958.741,84	€ 903.109,57	€ 856.232,03
Nuovi prestiti (+)	€ -		€ 160.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 55.632,27	-€ 46.877,54	-€ 50.641,33
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 903.109,57	€ 856.232,03	€ 965.590,70
Nr. Abitanti al 31/12	1.380,00	1.336,00	1.331,00
Debito medio per abitante	654,43	640,89	725,46

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 46.136,55	€ 43.635,34	€ 37.638,60
Quota capitale	€ 55.632,27	€ 46.877,54	€ 50.641,33
Totale fine anno	€ 101.768,82	€ 90.512,88	€ 88.279,93

L'Ente nel 2022 *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.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha *applicato* l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione 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).

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 decreto-legge n. 34 del 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, del decreto-legge n. 17 del 2022.

22

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 14.122,99
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 22.338,85
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 4.867,11
Totale	€ 41.328,95
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 14.122,99
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 22.338,85
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 4.867,11
Totale	€ 41.328,95

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le

parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **ha** utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

23

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.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 19.12.2022 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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE			
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)			
B) IMMOBILIZZAZIONI			
I	Immobilizzazioni immateriali	15.106,26	26.837,71
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.106,26	26.837,71
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre		
	Totale immobilizzazioni immateriali	15.106,26	26.837,71
	Immobilizzazioni materiali	3.978.622,06	3.918.943,40
II 1	Beni demaniali	1.644.688,83	1.575.723,28
1.1	Terreni	90.435,64	86.074,14
1.2	Fabbricati	304.517,04	309.909,70
1.3	Infrastrutture	1.189.832,12	1.117.168,31
1.9	Altri beni demaniali	59.904,03	62.571,13
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	2.230.107,69	2.148.430,19
2.1	Terreni	290.611,12	286.458,73
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	1.761.972,25	1.759.181,92
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari		
a	di cui in leasing finanziario		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	23.130,73	21.591,15
2.5	Mezzi di trasporto	99.790,30	20.662,05
2.6	Macchine per ufficio e hardware	12.909,20	13.489,92
2.7	Mobili e arredi	28.245,79	33.940,40
2.8	Infrastrutture		
2.9	Altri beni materiali	13.448,30	13.597,02
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	103.825,54	194.789,93
B	Totale immobilizzazioni materiali	3.978.622,06	3.918.943,40
IV	Immobilizzazioni Finanziarie	45.987,65	54.225,53
1	Partecipazioni in	45.987,65	54.225,53
a	imprese controllate		
b	imprese partecipate	12.844,60	11.620,63
c	altri soggetti	33.143,05	42.604,90
2	Crediti verso		
a	altre amministrazioni pubbliche		
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	altri soggetti		
3	Altri titoli		
	Totale immobilizzazioni finanziarie	45.987,65	54.225,53
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.039.715,97	4.000.068,64
C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenza		
	Totale rimanenze		
II	Crediti	145.913,24	148.263,51
1	Crediti di natura tributaria	26.510,71	21.955,61
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
b	Altri crediti da tributi	26.510,71	10.936,68

c	Crediti da Fondi perequativi		3.018,93
2	Crediti per trasferimenti e contributi	72.692,96	72.949,42
a	verso amministrazioni pubbliche	61.694,92	69.851,38
b	imprese controllate		
c	imprese partecipate		
d	verso altri soggetti	10.998,04	3.098,04
3	Verso clienti ed utenti	14.109,18	18.672,10
4	Altri Crediti	32.600,39	34.686,38
a	verso Ierario		
b	per attività svolta per c/terzi		
c	altri	32.600,39	34.686,38
	Totale crediti	145.913,24	148.263,51
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	Partecipazioni		
2	Altri titoli		
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>	849.963,74	604.086,82
1	<u>Conto di tesoreria</u>	849.030,34	603.138,03
2	Altri depositi bancari e postali	933,40	948,79
3	Denaro e valori in cassa		
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
	Totale disponibilità liquide	849.963,74	604.086,82
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	995.876,98	752.350,33
	<u>D) RATEI E RISCONTI</u>		
1	Ratei attivi		
2	Risconti attivi		
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.035.592,95	4.752.356,97

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione		
II	Riserve	2.743.672,18	2.657.229,98
b	da capitale		
c	da permessi di costruire		
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i be	2.743.672,18	2.657.229,98
e	altre riserve indisponibili		
f	altre riserve disponibili		
III	Risultato economico dell'esercizio	38.317,75	49.752,59
IV	Risultato economico di esercizi precedenti		
V	Riserve negative per beni indisponibili	-40.052,85	-66.726,31
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		2.741.937,08	2.640.256,26
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri	7.124,19	8.765,52
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		7.124,19	8.765,52
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)			
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	965.590,70	856.232,03
a	prestiti obbligazionari		
b	w/ altre amministrazioni pubbliche		
c	verso banche e lesoriere		
d	verso altri finanziatori	965.590,70	856.232,03
2	Debiti verso fornitori	254.004,62	310.256,41
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi	42.157,84	43.063,78
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale		
b	altre amministrazioni pubbliche	20.004,98	20.965,58
c	imprese controllate		
d	imprese partecipate		
e	altri soggetti	22.152,86	22.098,18
5	Altri debiti	3.576,73	2.361,38
a	tributari	1.392,00	1.392,00
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
c	per attività svolta per c/terzi		
d	altri	2.184,73	969,38
TOTALE DEBITI (D)		1.265.329,89	1.211.913,58
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi		
Risconti passivi		1.021.201,79	891.421,61
II	Contributi agli investimenti	923.111,13	804.382,59
a	da altre amministrazioni pubbliche	767.433,44	648.484,95
b	da altri soggetti	155.677,69	155.897,64
2	Concessioni pluriennali	98.090,66	87.039,02
3	Altri risconti passivi		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		1.021.201,79	891.421,61
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		5.035.592,95	4.752.356,97

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTI D'ORDINE		2022	2021
1)	Impegni su esercizi futuri	385.959,12	85.720,96
2)	Beni di terzi in uso		
3)	Beni dati in uso a terzi		
4)	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
5)	Garanzie prestate a imprese controllate		
6)	Garanzie prestate a imprese partecipate		
7)	Garanzie prestate a altre imprese		
TOTALE CONTI D'ORDINE		385.959,12	85.720,96

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari *sono aggiornati* con riferimento al 31/12/2022.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
A)	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 86.442,20
Alle	altre riserve indisponibili	
Allf	altre riserve disponibili	
Alli	Risultato economico dell'esercizio	-€ 11.434,84
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€ 26.673,46
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		€ 101.680,82

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

Allegato n.10 - Rendiconto della gestione

CONTO ECONOMICO		2022	2021
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	746.399,54	710.696,92
2	Proventi da fondi perequativi	119.810,17	100.618,33
3	Proventi da trasferimenti e contributi	141.233,87	136.379,73
a	Proventi da trasferimenti correnti	109.361,25	108.339,83
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	28.439,90	21.639,90
c	Contributi agli investimenti	3.432,72	6.400,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	83.652,96	85.490,16
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	61.263,26	52.070,15
b	Ricavi dalla vendita di beni		3.614,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	22.389,70	29.806,01
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione		
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi	38.543,48	18.955,49
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		1.129.640,02	1.052.140,63
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	27.357,89	27.500,07
10	Prestazioni di servizi	446.631,31	402.699,80
11	Utilizzo beni di terzi	789,10	929,64
12	Trasferimenti e contributi	159.152,38	214.894,63
a	Trasferimenti correnti	158.152,38	214.894,63
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.000,00	
13	Personale	228.469,33	212.385,88
14	Ammortamenti e svalutazioni	144.437,50	116.332,85
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	12.829,45	13.672,89
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	128.761,75	102.659,96
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d	Svalutazione dei crediti	2.846,30	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)		
16	Accantonamenti per rischi		
17	Altri accantonamenti	4.358,67	2.111,62
18	Oneri diversi di gestione	16.451,00	16.026,13
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		1.027.647,18	992.880,62
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		101.992,84	59.260,01
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari		6,49	0,68
19	Proventi da partecipazioni		
a	da società controllate		
b	da società partecipate		
c	da altri soggetti		
20	Altri proventi finanziari	6,49	0,68
Totale proventi finanziari		6,49	0,68
Oneri finanziari		37.638,60	43.635,34
21	Interessi ed altri oneri finanziari	37.638,60	43.635,34
a	Interessi passivi	37.638,60	43.635,34
b	Altri oneri finanziari		
Totale oneri finanziari		37.638,60	43.635,34
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-37.632,11	-43.634,66
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	1.223,97	10.558,98

23	Svalutazioni	9.461,85	
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-8.237,88	10.556,98
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	<u>Proventi straordinari</u>	12.829,71	42.606,55
a	Proventi da permessi di costruire		3.500,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	12.829,71	20.708,95
d	Plusvalenze patrimoniali		
e	Altri proventi straordinari		18.397,60
	Totale proventi straordinari	12.829,71	42.606,55
25	<u>Oneri straordinari</u>	12.960,50	3.531,51
a	Trasferimenti in conto capitale		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	12.960,50	3.531,51
c	Minusvalenze patrimoniali		
d	Altri oneri straordinari		
	Totale oneri straordinari	12.960,50	3.531,51
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-130,79	39.075,04
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	55.982,06	65.257,37
26	Imposte (*)	17.674,31	15.504,78
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	38.317,75	49.752,59

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

30

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue: il comune ha ricevuto un contributo PNRR per l'adeguamento sismico della scuola elementare pari ad € 414.505,80 ed € 50.000,00 come contributo PNRR per l'efficientamento energetico.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- 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 .

L'ORGANO DI REVISIONE



