

COMUNE DI CAMPOLONGO MAGGIORE

Provincia di VENEZIA

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 CATERINA SARACO

Comune di CAMPOLONGO MAGGIORE

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 30.03.2023

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 CAMPOLONGO MAGGIORE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Limena lì 30.03.2023

L'Organo di revisione

dott.ssa Caterina Saraco

INTRODUZIONE

La sottoscritta Caterina Saraco **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 29.06.2021;

- ◆ ricevuta in data 27.03.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 30 del 14.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025
- ◆ 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. 18 del 22.05.2020

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL ;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 15
di cui variazioni di Consiglio	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

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. 10.768 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 non partecipa ad alcuna unione e ad alcun consorzio ;

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili.

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;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente *non ha* in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'Ente *non essendo in disavanzo non ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- l'Ente *ha* predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi per il servizio asili nido;
 - obiettivi per il servizio per il trasporto studenti disabili
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

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**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.103.971,80
RISCOSSIONI	(+)	1.299.987,53	5.584.324,74	6.884.312,27
PAGAMENTI	(-)	826.322,78	5.795.786,08	6.622.108,86
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.366.175,21
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.366.175,21
RESIDUI ATTIVI	(+)	302.919,73	1.193.393,20	1.496.312,93
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				995.337,58
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.384,65	917.633,59	924.018,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			82.919,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			452.781,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1.402.769,03

5

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.283.730,30	€ 1.425.390,43	€ 1.402.769,03
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 350.736,38	€ 473.161,36	€ 268.939,33
Parte vincolata (C)	€ 515.161,49	€ 338.973,95	€ 240.125,91
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 145.550,90	€ 128.219,97	€ 6.970,71
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 272.281,53	€ 485.035,15	€ 886.733,08

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio non ha avuto entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V. e che avrebbero dovuto confluire nell'avanzo di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori poiché ha mantenuto il residuo ed ha provveduto al riversamento allo Stato.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 390.075,20	€ 390.075,20								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 87.265,35		€ -	€ 45.065,35	€ 42.200,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 157.072,45					€ 80.909,00	€ 76.163,45	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 128.219,97									€ 128.219,97
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 94.959,95	€ 287.900,36	€ 39.934,65	€ 58.061,00	€ 75.089,29	€ 6.089,35	€ -	€ 100.722,86	€ 662.757,46
Valore monetario della parte	€ 1.425.390,43	€ 485.035,15	€ 287.900,36	€ 85.000,00	€ 100.261,00	€ 155.998,29	€ 82.252,80	€ -	€ 100.722,86	€ 128.219,97

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*	€ 64.298,27
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 242.907,81
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 535.700,87
SALDO FPV	-€ 292.793,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 269.956,43
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 74.933,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 10.850,71
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 205.873,39
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 64.298,27
SALDO FPV	-€ 292.793,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 205.873,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 762.632,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	662.757,46
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.402.769,03

*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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		249.747,83
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	16.959,84
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.800,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		224.987,99
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-133.916,52
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		358.904,51
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		284.390,35
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	51.929,49
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		232460,86
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		232460,86
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		534138,18
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		16.959,84
Risorse vincolate nel bilancio		59.729,49
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		457448,85
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-133.916,52
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		591365,37

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): € 534.138,18
- W2 (equilibrio di bilancio): € 457.448,85
- W3 (equilibrio complessivo): € 591.365,37

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

L'Organo di revisione ha verificato

- 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 re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 79.536,95	€ 82.919,64
FPV di parte capitale	€ 163.370,86	€ 452.781,23
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 129.527,93	€ 79.536,95	€ 82.919,64
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 65.443,94	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 54.782,99	€ 70.235,95	€ 67.521,77
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 9.301,00	€ 15.397,87
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 421.023,00	€ 163.370,86	€ 452.781,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 341.735,56	€ 160.622,42	€ 452.781,23
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 73.099,09	€ 2.748,44	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 6.188,35	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	67.521,77
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	15.397,87
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	-
Totale FPV 2022 spesa corrente	82.919,64

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 18 del 21.02.2023. 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 non **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.18 del 21.02.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.407.884,58	€ 1.299.987,53	€ 302.919,73	€ 195.022,68
Residui passivi	€ 843.558,14	€ 826.322,78	€ 6.384,65	-€ 10.850,71

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 74.933,75	€ 10.850,39
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 0,32
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 74.933,75	€ 10.850,71

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 8.247,82			€ 5.033,47	€ 668.631,39	€ 681.912,68
Titolo II				€ 10.553,37	€ 72.540,88	€ 83.094,25
Titolo III	€ 81.161,98	€ 72.044,85		€ 13.667,89	€ 75.443,30	€ 242.318,02
Titolo IV			€ 22.004,95	€ 89.010,20	€ 375.825,84	€ 486.840,99
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						
Titolo IX	€ 1.195,20				€ 951,79	€ 2.146,99
Totali	€ 90.605,00	€ 72.044,85	€ 22.004,95	€ 118.264,93	€ 1.193.393,20	€ 1.496.312,93

Analisi residui passivi al 31.12.2022						
	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I				€ 1.671,55	€ 674.087,05	€ 675.758,60
Titolo II					€ 182.257,97	€ 182.257,97
Titolo III					€ -	€ -
Titolo IV					€ 8.126,51	€ 8.126,51
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 3.000,00			€ 1.713,00	€ 53.162,06	€ 57.875,06
Totali	€ 3.000,00	€ -	€ -	€ 3.384,55	€ 917.633,59	€ 924.018,14

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (vedi nota)	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	€ 8.584,30	€ 14.989,00	€ 23.097,87	€ 13.347,57	€ 16.779,30	€ 30.046,15	€ 16.824,29	€ 9.324,02
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 336,48	€ 4.381,13	€ 13.089,02	€ 4.321,27	€ 8.195,00	€ 16.764,86		
	Percentuale di riscossione	4%	29%	57%	32%	49%			
Tarsu - Tia - Tari	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 369,13	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 369,13	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	100%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 104.744,25	€ 260.322,77	€ 226.112,48	€ 277.479,22	€ 287.976,64	€ 271.191,53	€ 173.456,08	€ 155.156,47
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 23.582,27	€ 37.834,06	€ 25.195,31	€ 10.939,85	€ 31.311,06	€ 33.274,13		
	Percentuale di riscossione	23%	15%	11%	4%	11%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ 14.683,92	€ -	€ -	€ 12.199,00	€ 13.725,00	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 14.683,92	€ -	€ -	€ 12.199,00	€ 13.725,00		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	0%	0%	100%			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ 4.427,50	€ -	€ 14.764,31	€ 8.932,10	€ 21.800,00	€ 7.725,89	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ 4.427,50	€ -	€ 14.764,31	€ 8.932,10	€ 14.407,52		
	Percentuale di riscossione	0%	100%	0%	100%	100%			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			€ -

Servizi conto terzi e partite di giro

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

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 1.366.175,21
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 1.366.175,21

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).

Le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.407.647,24	€ 1.103.971,80	€ 1.366.175,21
di cui cassa vincolata	€ 112.266,69	€ 66.820,81	€ 94.797,14

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state effettuate** sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -13 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 zero

12

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 164.480,49

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 74.522,50 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 74.522,50, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che nessuna delle società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, pertanto non è stato accantonato apposito fondo.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 20.000,00. disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Nessun accantonamento sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 32.500,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene l'importo congruo considerata la relazione del responsabile dei servizi legali dell'ente prot. comunale n. 2112 del 14.02.2023

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)	€ 261,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.397,84
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 1.658,84

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 32.800,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e segretario comunale quota parte ed €. 50.000,00 per aumento costi energetici

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non è tenuto all'accantonamento** del Fondo di garanzia debiti commerciali poiché non obbligato in quanto non sussistono le condizioni previste dal comma 859 della legge 30 dicembre 2018 n. 145

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	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 3.282.288,87	€ 3.295.656,96	€ 2.627.025,57	79,71
Titolo II	€ 1.237.728,53	€ 983.714,62	€ 911.173,74	92,63
Titolo III	€ 869.318,34	€ 767.807,77	€ 692.364,47	90,17
Titolo IV	€ 1.253.607,51	€ 1.011.617,42	€ 635.791,58	62,85
Titolo V	€ -	€ -	€ -	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>gestione diretta</i>	<i>agente della riscossione (art. 3 del DL n. 203/2005 e art. 2 D.L. n. 193/2016</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>gestione diretta</i>	<i>agente della riscossione (art. 3 del DL n. 203/2005 e art. 2 D.L. n. 193/2016</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>gestione diretta</i>	<i>agente della riscossione (art. 3 del DL n. 203/2005 e art. 2 D.L. n. 193/2016</i>
Proventi acquedotto	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>
Proventi canoni depurazione	<i>non ricorre la fattispecie</i>	<i>non ricorre la fattispecie</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di Euro 136.87 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 8.623,52	
Residui riscossi nel 2022	€ 8.623,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 15.773,32	
Residui totali	€ 15.773,32	
FCDE al 31/12/2022	€ -	0,00%

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU- TARI- TIA

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di euro 8,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2021. Non sono rimaste somme a residuo

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	€ 120.078,88	€ 242.549,41	€ 219.477,32
Riscossione	€ 111.146,88	€ 220.749,42	€ 219.143,91

Non sono stato destinati contributi da permessi costruire al finanziamento della spesa del titolo 1

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	€ 97.923,05	€ 136.460,32	€ 114.112,13
riscossione	€ 76.563,44	€ 122.083,87	€ 104.050,95
%riscossione	78,19	89,46	91,18

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 97.923,05	€ 136.460,32	€ 114.112,13
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 97.923,05	€ 136.460,32	€ 114.112,13
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 70.020,72	€ 70.435,68	€ 66.919,34
% per spesa corrente	71,51%	51,62%	58,64%
destinazione a spesa per investimenti	€ 5.500,00	€ 10.000,00	€ 15.068,58
% per Investimenti	5,62%	7,33%	13,21%

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 **diminuite** di Euro 61.995,02 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 essenzialmente per decremento entrata da concessioni cimiteriali

capitolo	descrizione	2021	2022
661	Canoni concessioni cimiteriali	108.518,68	44.297,20
700	700 Proventi uso sale comunali	785,00	1.025,00
710	Proventi fondi di proprietà comunale	13.500,00	18.971,00
711	Proventi comodato terreni	7.320,00	3.660,00
753	Proventi concessioni rete gas	44.514,14	44.688,60
	totali	176.658,82	114.663,80

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU/ICI	€ 78.363,67	€ 74.820,67	€ 973,14	€ 9.324,02
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 606,23	€ 606,23	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 1.151,06	€ 1.151,06	€ 7,90	€ -
Recupero evasione altri tributi imposta pubblicità	€ 3.227,52	€ 3.227,52	€ 18,96	€ -
TOTALE	€ 83.348,48	€ 79.805,48	€ 1.000,00	€ 9.324,02

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.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 30.046,15	
Residui riscossi nel 2022	€ 16.764,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 13.281,29	44,20%
Residui della competenza	€ 13.451,93	
Residui totali	€ 26.733,22	
FCDE al 31/12/2022	€ 9.324,02	34,88%

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	€ 1.145.688,12	€ 1.199.559,93	53.871,81
102 imposte e tasse a carico ente	€ 102.576,77	€ 111.715,90	9.139,13
103 acquisto beni e servizi	€ 1.550.724,05	€ 1.957.511,53	406.787,48
104 trasferimenti correnti	€ 1.169.381,12	€ 1.125.463,50	-43.917,62
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 155.618,42	€ 146.090,87	-9.527,55
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 6.311,71	€ 20.084,53	13.772,82
110 altre spese correnti	€ 63.049,97	€ 63.825,72	775,75
TOTALE	€ 4.193.350,16	€ 4.624.251,98	430.901,82

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	€ 1.120.213,09	€ 1.001.367,24	-118.845,85
203 Contributi agli investimenti	€ 152.553,08	€ 3.813,33	-148.739,75
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale	€ 48.750,00	€ 2.458,22	-46.291,78
TOTALE	€ 1.321.516,17	€ 1.007.638,79	-313.877,38

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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

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 1.012.145,08;
- 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
- 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 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, 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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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
Spese macroaggregato 101	€ 1.099.010,30	€ 1.199.559,93
Spese macroaggregato 103	€ 18.958,42	€ 1.352,00
Irap macroaggregato 102	€ 73.373,46	€ 77.791,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: istat ed elettorale	€ 15.338,47	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.206.680,65	€ 1.278.703,66
(-) Componenti escluse (B)	€ 194.535,57	€ 450.880,88
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 1.012.145,08	€ 827.822,78
(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 **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 45.065,35 di parte corrente e gli atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

I debiti fuori bilancio riconosciuti nell'ultimo triennio sono così classificabili:

	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	€ -		€ 45.065,35
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	€ 16.305,62		
Totale	€ 16.305,62	€ -	€ 45.065,35

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto mediante utilizzo di avanzo accantonato

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 non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito

Concessione di garanzie

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

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

2020	2021	2022
3,85%	3,54%	3,06%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.066.832,23	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.143.543,75	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 567.027,99	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	€ 4.777.403,97	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 477.740,40	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 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/n(1)	€ 146.090,87	
(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)	€ 331.649,53	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 146.090,87	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		3,06%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 4.120.583,00
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 361.087,34
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.759.495,66

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 4.732.795,36	€ 4.471.776,18	€ 4.120.583,00
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 259.212,50	-€ 351.193,18	-€ 361.087,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.473.582,86	€ 4.120.583,00	€ 3.759.495,66
Nr. Abitanti al 31/12	10.722,00	10.755,00	10.768,00
Debito medio per abitante	417,23	383,13	349,14

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 170.037,66	€ 155.618,42	€ 146.090,87
Quota capitale	€ 259.212,50	€ 351.193,18	€ 361.087,34
Totale fine anno	€ 429.250,16	€ 506.811,60	€ 507.178,21

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

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 per euro 80.909,00

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.

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 80.909,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 129.266,98
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 34.938,27
Totale	€ 245.114,25
	spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 80.909,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 129.266,98
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 34.938,27
Totale	€ 245.114,25

Con DM 29.12.2022 è stata assegnata un'ulteriore quota di contributo per garantire la continuità dei servizi di euro 19.540,30 che è stata accertata dall'ente nell'esercizio 2023 poiché come evidenziato sul prospetto dei pagamenti del Ministero risulta di spettanza dell'anno 2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non 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 non **ha** utilizzato :

- proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire
- quota libera del risultato di amministrazione
- risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati , per la società ACTV che non ha alla data del presente parere provveduto ad inviare i dati richiesti.
Si raccomanda di provvedere in merito.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e 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 28.12.2022 (entro il 31 dicembre 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 con deliberazione n. 51 del 28.12.2022

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-I/e-government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	2022
- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	27.139.312,96	26.868.557,77	270.755,19
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.699.772,00	2.228.512,47	471.259,53
D) RATEI E RISCONTI	4.028,14	4.910,96	-882,82
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	29.843.113,10	29.101.981,20	741.131,90
A) PATRIMONIO NETTO	21.961.823,37	21.231.616,30	730.207,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	104.458,84	185.261,00	-80.802,16
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.675.387,39	4.964.141,14	-288.753,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.101.443,50	2.720.962,76	380.480,74
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	29.843.113,10	29.101.981,20	741.131,90
TOTALE CONTI D'ORDINE	488.928,10	204.044,15	284.883,95

Crediti

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

E' stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

I residui attivi stralciati dal conto del bilancio per € 74.522,50 di cui all'allegato N) ELENCO DEI CREDITI INESIGIBILI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO (art. 11, comma 4, lettera n), D.Lgs. n. 118/2011) sono confluiti in altri crediti alla voce c) Attivo circolante come da scritture che si riportano:

tipo	livello	descrizione	dare	avere
Stato patrimoniale	1.3.2.8.4.99.1	Crediti diversi	74.522,50	0
Stato patrimoniale	2.2.4.1.1.1.52	F.sval.altri crediti	0	74.522,50

Quindi in contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3. Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

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

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 1.331.832,44
Fondo svalutazione crediti	+	€ 239.002,99
Saldo Credito IVA al 31/12	-	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 74.522,50
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	
		€ 1.496.312,93

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2021 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (**rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui**);

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

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

Debiti	+	€ 4.675.387,39
Debiti da finanziamento	-	€ 3.760.484,53
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 9.115,38
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	
		€ 924.018,24

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.

Alla voce Ratei Passivi l'importo di € 46.772,77 si riferisce al FPV del salario accessorio del personale.

Alla voce Risconti passivi l'importo di € 2.682.099,10 si riferisce:

- Per € 3.565,58 relativi alla riscossione anticipata (1 mese) degli abbonamenti del servizio trasporto scolastico e rettifica il conto economico alla voce A-4 "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici".
- per € 4.498,72 relativi alla riscossione del servizio prescuola e rettifica il conto economico alla voce A-4 "Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici"
- Per € 2.527.699,76 ai contributi agli investimenti, come di seguito riepilogati:

CONSISTENZA INIZIALE	€ 2.255.936,98
Aumento contributi investimenti	€ 349.939,06
Diminuzione contributi investimenti (quota amm. attivi)	€ 78.176,28
CONSISTENZA FINALE	€ 2.527.699,76

La somma di € 78.176,28 trova corrispondenza nel conto economico alla voce A) "Componenti positivi della gestione" voce 3 b "Quota annuale di contributi agli investimenti". (quota pari al 3% di € 615.549,43 sommato alla quota annuale di contributi ad investimenti presenti in CE nel 2021 € 18.466,48 + 78.176,78 = 96.642,76).

Viene portato a zero l'importo del risconto passivo Fondone Covid di € 153.253,30 in quanto completamente impegnato nel 2022.

Patrimonio netto

Le principali variazioni rispetto all'esercizio precedente sono le seguenti

A) PATRIMONIO NETTO	2022	2021	Variazioni
I Fondo di Dotazione	€ 404.150,03	€ 404.150,03	€ 0,00
II Riserve	€ 20.645.511,30	€ 20.214.169,82	€ 431.341,48
b) da capitale	€ 627.280,05	€ 621.706,62	€ 5.573,43
c) da permessi di costruire	€ 575.498,40	€ 418.525,70	€ 156.972,70

d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per beni culturali	€ 18.192.721,02	€ 18.043.027,75	€ 149.693,27
e) altre riserve indisponibili	€ 1.250.011,83	€ 1.130.909,75	€ 119.102,08
f) altre riserve disponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
III Risultato economico dell'esercizio	€ 448.558,86	-€ 244.286,72	€ 692.845,58
IV Risultati economici di esercizi precedenti	€ 463.603,18	€ 857.583,17	-€ 393.979,99
V Riserve negative per beni indisponibili	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	€ 21.961.823,37	€ 21.231.616,30	€ 730.207,07

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

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

	Importo
fondo per controversie	20.000,00
fondo perdite società partecipate	
accantonamento per incremento costi energetici	50.000,00
fondo rinnovi contrattuali	32.800,00
fondo indennità di fine mandato sindaco	1.658,84
FONDO PER RISCHI E ONERI	104.458,84

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

		2022	2021
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	5.353.631,25	4.708.570,37
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	5.232.725,82	5.066.265,70
	Risultato della gestione	120.905,43	-357.695,33
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	0,30	0,44
	<i>oneri finanziari</i>	146.090,87	155.618,42
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
	Risultato della gestione operativa	-25.185,14	-513.313,31
E	<i>proventi straordinari</i>	662.432,26	413.225,50
E	<i>oneri straordinari</i>	107.298,58	60.706,65
	Risultato prima delle imposte	529.948,54	-160.794,46
	IRAP	81.389,68	83.492,26
	Risultato d'esercizio	448.558,86	-244.286,72

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva un incremento rispetto a quello del 2021.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: maggiore entrate tributarie per attività di recupero coattivo dell'IMU, minori accantonamenti per e maggiori sopravvenienze attive rispetto al 2021

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -106.574,52 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 490.231,05 rispetto al risultato del precedente esercizio di € - 596.805,57

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

Proventi e oneri straordinari

Il proventi della gestione straordinaria sono pari a € 662.432,26. Le poste che hanno originato questo risultato sono:

- **Proventi da permessi di costruire:** il valore è pari a zero in quanto non risultano oneri di urbanizzazione destinati alla parte corrente.
- **plusvalenze da alienazioni** 176.590,67
- **Sopravvenienze attive e Insussistenze del passivo:** €485.851,59 come di seguito suddivise:

Voce E 24c		
Insussistenze del passivo	€ 10.850,39	Minori residui passivi Tit. I (U)
Sopravvenienze attive	€ 264.870,23	Variazione accertamenti 41-78-309-360
Sopravvenienze attive	€ 123.419,87	Diminuzione fondo svalutazione crediti
Sopravvenienze attive	€ 82.200,00	Diminuzione accantonamenti
Entrate per rimborsi di imposte indirette	€ 1.968,00	Entrate per rimborsi di imposte indirette
Sopravvenienze attive	€ 2.533,10	Allineamento depositi postali
TOTALE SOPRAVV.ATTIVE E INSUSS. PASSIVO (E24c)	€ 485.841,59	

E 25)

- Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo tra cui rientrano le minori entrate di accertamenti a residuo mentre le sopravvenienze passive risultano principalmente generate dall'adeguamento dei dati IVA di apertura.
- Minusvalenze patrimoniali il cui valore corrisponde, se presente, alla differenza tra il valore di realizzo dei cespiti ceduti rispetto alla loro valorizzazione nell'inventario.
- Altri oneri straordinari nella cui voce sono riepilogati le spese riconducibili ad eventi straordinari (quindi non ripetitivi) e non allocabili in altra specifica voce di natura straordinaria.

Voce E 25b		
Insussistenze dell'attivo	€ 74.933,75	Variazione accertamenti 14-76-235-311
Rimborsi imposte e tasse correnti	€ 5.000,00	Rimborsi imposte e tasse correnti
Arretrati per anni precedenti	€ 27.364,83	Arretrati per anni precedenti
TOTALE INSUSS.ATTIVO E SOPRAVV.PASSIVO (E-25-b)	€ 107.298,58	

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 119.102,08.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2020	2021	2022
788.186,01	826.367,23	847.160,73

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché **ha** correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** effettuato la ricognizione dei fondi PNRR con deliberazione n. 117 del 15.11.2022

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI				2022			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
E41F22001920006	M1C1 - INV 1-4-4 - ESTENSIONE UTILIZZO PIATTAFORME NAZIONALI DI IDENTITÀ DIGITALE - SPID.CIE	14.000,00 €		14.000,00 €	14.000,00 €	- €	- €
E41F22001930006	M1C1 - INV 1-4-3 ADOZIONE PIATTAFORMA PAGO PA	21.425,00 €		- €	- €		
E41F22001940006	M1C1 - INV 1-4-3 INTEGRAZIONE PIATTAFORMA APP IO	8.575,00 €		- €	- €		
E41F22003430006	M1C1 - INV 1-4-1 ESPERIENZA DEL CITTADINO NEI SERVIZI PUBBLICI	155.234,00 €		- €	- €		
E46B19000110002	M4C1 - INV 3-3 PER AMPLIAMENTO SCUOLA PRIMARIA SAN PIO X - 1 PARTE	849.490,33 €		221.479,22 €	221.479,22 €	- €	- €
E49E1900037004	M2C4 - INV 2-2 CUP E49E1900037004 MIGLIORAMENTO SISMICO DELLA SCUOLA SECONDARIA DI 1 GRADO BOJON	159.500,00 €		18.247,30 €	18.247,30 €	- €	- €
E41B22001450006	M2C3 - INV 1-1 PER DEMOLIZIONE E RICOSTRUZIONE NUOVA SCUOLA PRIMARIA LIETOLI	2.280.000,00 €		- €	- €	- €	- €
E44E18000650007	M4C1 - INV 3-3 PER AMPLIAMENTO SCUOLA PRIMARIA SAN PIO X - 2 PARTE	1.307.771,42 €		50.526,17 €	50.526,17 €	- €	- €
E44J22000240006	M2C4 - INV 2-2 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALASPORT MONTEVERDI	90.000,00 €		6.600,00 €	6.600,00 €	- €	- €
E45F21000460001	M2C4 - INV 2-2 A/B INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA DI ALCUNE VIE COMUNALI	180.000,00 €		31.452,46 €	31.452,46 €	- €	- €
E48H22000530006	M4C1 - INV 1-2 POTENZIAMENTO ESTENSIONE DEL TEMPO PIENO E MENSE SCUOLA INFANZIA BOJON	408.000,00 €		- €	- €	- €	- €
TOTALE		5.473.995,75 €		342.305,15 €	342.305,15 €	- €	- €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio evidenzia:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio,);
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);

Si raccomanda prudenza nell'utilizzo dell'avanzo libero di amministrazione che ai sensi dell'art. 187 del TUEL deve essere prioritariamente destinato alla copertura dei debiti fuori bilancio ed alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Si raccomanda l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni in modo da individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

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
DOTT.SSA CATERINA SARACO
DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE