

# COMUNE DI SAN PIETRO IN GU

Provincia di Padova

## 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. DENIS MATTIOLO)



# Sommario

INTRODUZIONE.....	5
Verifiche preliminari .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Risultato di amministrazione .....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione .....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 .....	8
Analisi della gestione dei residui.....	9
Servizi conto terzi e partite di giro.....	10
Gestione Finanziaria .....	10
Fondo di cassa.....	10
Analisi degli accantonamenti .....	11
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	11
Fondo perdite aziende e società partecipate.....	11
Fondo anticipazione liquidità.....	11
Fondi spese e rischi futuri .....	11
Fondo contenzioso.....	11
Fondo indennità di fine mandato.....	11
Altri fondi e accantonamenti.....	12
Fondo garanzia debiti commerciali .....	12
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	12
Analisi delle entrate e delle spese .....	12
Entrate.....	12
IMU.....	12
TARSU-TIA-TARI.....	12
Contributi per permessi di costruire .....	12
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	12
Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoni .....	13
Attività di verifica e controllo .....	13
Spese .....	14
Spese correnti .....	14
Spese in c/capitale .....	14
Spese per il personale .....	14
Debiti fuori bilancio.....	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	16
Concessione di garanzie.....	16
Strumenti di finanza derivata .....	16
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	17
Gestione emergenza sanitaria .....	17
Gestione emergenza sanitaria .....	17
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	18

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	18
Credit e debiti reciproci .....	18
Esternalizzazione dei servizi.....	18
Costituzione di società e acquisto di partecipazioni azionarie.....	18
Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche.....	18
Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati .....	18
CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE.....	19
Stato patrimoniale .....	19
Conto economico .....	21
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC) .....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	22
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	22
CONCLUSIONI .....	22

**Comune di San Pietro in Gu**  
**Organo di revisione**  
**Verbale n. 7 del 31/05/2023**

**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:

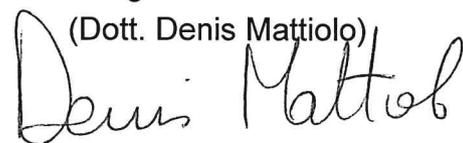
- del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D. Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al D. Lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;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

**approva**

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 San Pietro in Gu che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Pietro in Gu, lì 31/05/2023

L'Organo di revisione  
(Dott. Denis Mattiolo)



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Revisore dei Conti Denis Mattiolo, nominato con delibera di Consiglio Comunale n. 41 del 30/11/2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della Giunta comunale n. 53 del 19/05/2023, 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 2022-2024 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D. Lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibere dell'organo consiliare n. 39 del 30/12/2022;

### TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 5
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

### RIPORTA

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

#### Verifiche preliminari

Il Comune di San Pietro in Gu registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.263 abitanti.

L'Ente **non** è in dissesto e pertanto non ha dovuto attivare il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che l'Ente:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è terremotato**;
- **non** partecipa all'Unione dei Comuni,
- partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni:
  - Consiglio di Bacino Brenta;
  - Consiglio di Bacino Brenta per i rifiuti;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha/non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";
- 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 fatto** ricorso all'applicazione, nel corso del 2022, dell'avanzo vincolato presunto;
  - L'Ente **non** ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e 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 il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2022, 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;
  - **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
  - l'Ente **non ha** quote di disavanzo da recuperare;
  - 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
  - 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

### 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 1.430.858,20, come risulta dai seguenti elementi:

Risultato di amministrazione		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.945.112,58
RISCOSSIONI	(+)	207.548,85	2.214.412,40	2.421.961,25
PAGAMENTI	(-)	445.023,38	2.279.517,90	2.724.541,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.642.532,55
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12	(-)			-
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>1.642.532,55</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	196.524,47	385.316,15	581.840,62
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		-	-	-
RESIDUI PASSIVI	(-)	101.688,88	509.956,46	611.645,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			27.565,51
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE C.TO CAPITALE	(-)			154.304,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			-
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>1.430.858,20</b>

L'Ente non applica l'addizionale comunale e pertanto nei residui attivi **non** sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

	2020	2021	2022
<b>Risultato d'amministrazione (A)</b>	<b>1.016.756,33</b>	<b>1.136.740,58</b>	<b>1.430.858,20</b>
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	206.840,16	260.642,50	373.596,87
Parte vincolata (C)	301.154,07	206.698,07	213.905,15
Parte destinata agli investimenti (D)	82.277,92	277.049,66	413.767,32
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	426.484,18	392.350,35	429.588,86

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le 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., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto alla certificazione del totale utilizzo delle risorse trasferite dallo Stato per la corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

### 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
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	-	-								
Utilizzo parte accantonata	34.685,20		-	27.295,17	7.390,03					
Utilizzo parte vincolata	15.478,05					15.478,05	-	-	-	
Utilizzo parte destinata agli inv.ti	69.000,00									69.000,00
Valore delle parti non utilizzate	-	392.350,35	217.489,41	6.140,55	2.327,34	22.920,02	-	-	168.300,00	208.049,66
Valore monetario della parte	1.017.577,33	392.350,35	217.489,41	6.140,55	2.327,34	22.920,02	-	-	168.300,00	208.049,66

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
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	- <b>189.745,81</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	700.919,17
Fondo pluriennale vincolato di spesa	181.869,63
<b>SALDO FPV</b>	<b>519.049,54</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	35.594,50
Minori residui passivi riaccertati (+)	408,39
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	- <b>35.186,11</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	- <b>189.745,81</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>519.049,54</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	- <b>35.186,11</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APLICATO	119.163,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APLICATO	1.017.577,33
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>1.430.858,20</b>

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>243.527,40</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	148.878,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	30.372,78
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>64.276,02</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>64.276,02</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>204.939,58</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	460,95
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>204.478,63</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- 1.239,03
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>205.717,66</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>-</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>448.466,98</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		148.878,60
Risorse vincolate nel bilancio		30.833,73
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>268.754,65</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		- 1.239,03
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>269.993,68</b>

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 articolo 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 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 448.466,98;
- W2 (equilibrio di bilancio): € 268.754,65;
- W3 (equilibrio complessivo): € 269.993,68.

### **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 reimputazione 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	43.520,52	27.565,51
FPV di parte capitale	657.398,65	154.304,12
FPV per partite finanziarie	-	-

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

Fondo pluriennale vincolato corrente	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	<b>60.138,29</b>	<b>43.520,52</b>	<b>27.565,51</b>
- 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 *	27.519,97	15.977,40	16.133,19
- 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	32.618,32	27.543,12	11.432,32
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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 reimputazione 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:

Fondo pluriennale vincolato c/capitale	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	<b>929.191,38</b>	<b>657.398,65</b>	<b>154.304,12</b>
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	563.011,54	273.203,30	4.873,74
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	366.179,84	384.195,35	149.430,38
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

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	11.432,32
Trasferimenti correnti	-
Incarichi legali	16.133,19
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Fondone Covid-19 DM 18/1/10/2022	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro (**)	-
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>27.565,51</b>

## 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. 42 del 10/05/2023 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 **sono presenti** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti ed afferiscono a depositi cauzionali.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 42 del 10/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI	iniziali al 01/01	riscossi/pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	439.667,82	207.548,85	196.524,47	- 35.594,50
Residui passivi	547.120,65	445.023,38	101.688,88	- 408,39

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

ANALISI DELLE VARIAZIONI	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	35.594,50	408,39
Gestione corrente vincolata	-	-
Gestione in conto capitale vincolata	-	-
Gestione in conto capitale non vincolata	-	-
Gestione servizi c/terzi	-	-
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>35.594,50</b>	<b>408,39</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

	Es. precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	51.868,70	-	42.218,67	5.005,05	345.880,09	444.972,51
Titolo II	-	-	2.133,47	-	951,77	3.085,24
Titolo III	33.052,26	22.943,13	-	39.303,19	36.484,29	131.782,87
Titolo IV	-	-	-	-	2.000,00	2.000,00
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VI	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	-	-	-	-	-	-
Titolo IX	-	-	-	-	-	-
<b>Totali</b>	<b>84.920,96</b>	<b>22.943,13</b>	<b>44.352,14</b>	<b>44.308,24</b>	<b>385.316,15</b>	<b>581.840,62</b>

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Es. precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	-	-	6.263,47	12.455,72	225.126,59	243.845,78
Titolo II	-	-	-	1.402,45	277.611,60	279.014,05
Titolo III	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	-	-	-	-	-	-
Titolo V	-	-	-	-	-	-
Titolo VII	44.352,08	12.541,40	23.250,00	1.423,76	7.218,27	88.785,51
<b>Totali</b>	<b>44.352,08</b>	<b>12.541,40</b>	<b>29.513,47</b>	<b>15.281,93</b>	<b>509.956,46</b>	<b>611.645,34</b>

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	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	€ 50.130,80	€ -	€ -	€ 36.193,88	€ 3.413,89	€ 977.546,76	€ 227.410,26	€ 235.992,46
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 280,19	€ -	€ -	€ 2.482,36	€ 3.413,89	€ 833.698,63		
	Conservati	€ 49.850,61	€ -	€ -	€ 33.711,52	€ -	€ 143.848,13		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	6,86%	100,00%			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	€ 2.619,03	€ 28.701,03	€ 23.378,57	€ -	€ 43.598,61	€ 49.393,96	€ 118.870,54	€ 110.442,62
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 713,48	€ -	€ 4.295,42	€ 23.811,76		
	Conservati	€ 2.619,03	€ 28.701,03	€ 22.665,09	€ -	€ 39.303,19	€ 25.582,20		
	Percentuale di riscossione	0,00%	0,00%	3,05%	-	9,85%			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.664,52	€ 175.852,77	€ 8.551,40	€ 3.108,43
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.664,52	€ 167.301,37		
	Conservati	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.551,40		
	Percentuale di riscossione	-	-	-	-	100,00%			
Proventi da permesso di costruire	Residui iniziali	€ -	€ -	€ 2.374,20	€ -	€ 516,00	€ 92.885,43	€ -	€ -
	Riscosso c/residui al 31.12	€ -	€ -	€ 2.374,20	€ -	€ 516,00	€ 92.885,43		
	Conservati	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		
	Percentuale di riscossione	-	-	100,00%	-	100,00%			

### **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.

### **Gestione Finanziaria**

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

#### **Fondo di cassa**

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	1.642.532,55
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.642.532,55

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:

Fondo di cassa	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	2.562.111,81	1.945.112,58	1.642.532,55
<i>di cui cassa vincolata</i>	-	-	-

Nella gestione finanziaria dell'esercizio 2022 e precedenti non risultano entrate soggette a vincoli di cassa.

In particolare, si rileva che per quanto attiene ai fondi PNRR-PNC l'Ente ha provveduto ad attivare la gestione di cassa vincolata nell'esercizio 2023.

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

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, c. 8, del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 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, nonché 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 -17,5 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.

### **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 351.411,22.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili per avvenuta legale estinzione a seguito di scarico amministrativo per tributi non dovuti su ruolo coattivo e che gli stessi sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che ETRA S.p.A., unica società partecipata dell'Ente, **non** presenta perdite d'esercizio.

Nessun accantonamento è quindi previsto quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2, del D. Lgs. n.175/2016.

#### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Organo di revisione rileva che l'Ente **non** ha mai utilizzato il Fondo anticipazione 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 11.640,55, **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 al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale di euro 16.133,19 disponendo i seguenti accantonamenti:

- Euro 11.640,55 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 5.500,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025;

L'Organo di revisione ritiene congrua la quota accantonata a copertura degli eventuali oneri da contenzioso.

##### **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	2.327,34
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.422,36
- utilizzi	-
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>3.749,70</b>

### Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 6.795,40 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

### Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che non sussistono una delle due condizioni previste dal comma 859 della L. 30 dicembre 2018, n. 145 e che conseguentemente per l'Ente non ricorre l'obbligo dell'iscrizione in bilancio del fondo garanzia debiti commerciali

## **ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE**

### 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)
<b>Titolo 1</b>	1.610.994,81	1.577.157,05	97,90%
<b>Titolo 2</b>	191.282,27	189.461,20	99,05%
<b>Titolo 3</b>	479.245,00	338.291,03	70,59%
<b>Titolo 4</b>	189.424,07	169.251,52	89,35%
<b>Titolo 5</b>	-	-	0,00%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione e Soggetto iscritto all'albo
TARSU/TIA/TARI/TARES	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Sanzioni per violazioni codice della strada	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Gestione diretta e Soggetto iscritto all'albo	Non ricorre la fattispecie
Proventi acquedotto	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	Non ricorre la fattispecie	Non ricorre la fattispecie

#### IMU

Le entrate IMU relative ad attività ordinaria accertate nell'anno 2022 sono **aumentate** di € 394,48 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Le somme rimaste a residuo per IMU da attività ordinaria risultano interamente rimosse.

#### TARSU-TIA-TARI

Il servizio smaltimento rifiuti è esternalizzato alla Società ETRA S.p.A. che pertanto si occupa della riscossione della tariffa.

#### 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	14.872,49	74.261,93	92.885,43
Riscossione	14.872,49	73.745,93	92.885,43

Il contributo nel triennio 2020-2022 è stato interamente destinato al finanziamento della spesa del titolo

#### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D. Lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	2020	2021	2022
accertamento	38.924,42	104.909,70	49.393,96
riscossione	38.542,63	61.311,09	23.811,76
% riscossione	99,02%	58,44%	48,21%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	38.924,42	104.909,70	49.393,96
fondo svalutazione crediti corrispondente	11.759,07	39.383,90	23.768,42
entrata netta	27.165,35	65.525,80	25.625,54
destinazione a spesa corrente vincolata	24.400,00	24.380,48	14.371,94
% per spesa corrente	89,82%	37,21%	56,08%
destinazione a spesa per investimenti	10.306,46	8.849,61	4.079,81
% per Investimenti	37,94%	13,51%	15,92%

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

Gestione residui	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	98.297,24	
Residui riscossi nel 2022	5.008,90	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui al 31/12/2022	93.288,34	94,90%
Residui della competenza	25.582,20	
Residui totali	118.870,54	
FCDE al 31/12/2022	110.442,62	92,91%

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 patrimoni**

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di euro 4.927,49 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

#### **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:

RECUERO EVASIONE TRIBUTARIA	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	203.846,63	77.393,66	123.974,49	205.898,80
Recupero evasione altri tributi (TASI)	35.779,66	15.376,61	20.003,15	27.471,05
<b>TOTALE</b>	<b>239.626,29</b>	<b>92.770,27</b>	<b>143.977,64</b>	<b>233.369,85</b>

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	133.321,10	
Residui riscossi nel 2022	3.872,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	35.594,50	
Residui al 31/12/2022	93.854,37	70,40%
Residui della competenza	146.856,02	
Residui totali	240.710,39	
FCDE al 31/12/2022	235.992,46	98,04%

## 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	518.477,58	577.052,01	58.574,43
102	imposte e tasse a carico ente	40.702,90	46.448,76	5.745,86
103	acquisto beni e servizi	830.004,45	772.190,17	- 57.814,28
104	trasferimenti correnti	377.323,91	358.910,13	- 18.413,78
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	6.488,54	4.229,48	- 2.259,06
108	altre spese per redditi di capitale	-	-	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	58.485,95	62.391,24	3.905,29
110	altre spese correnti	50.715,05	42.417,59	- 8.297,46
TOTALE		1.882.198,38	1.863.639,38	- 18.559,00

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in conto capitale, 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	-	-	-
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	369.522,01	530.320,30	160.798,29
203	Contributi agli investimenti	-	-	-
204	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	Altre spese in conto capitale	-	22.824,07	22.824,07
TOTALE		369.522,01	553.144,37	183.622,36

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** 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 598.433,41;
- 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 62.786,81;
- 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 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D. L. 78/2010.

L'Ente, con riferimento a quanto previsto dal D. L. 34/2019, si colloca nella fascia d), l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole in ordine all'approvazione del Piano triennale dei fabbisogni di personale 2022/2024 con verbale n. 14 del 16/11/2021.

Nell'esercizio 2022, l'Ente **non** ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato.

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.

<b>Spese per il personale</b>	<b>Media 2011/2013</b>	<b>rendiconto 2022</b>
Spese macroaggregato 101	603.697,46	577.052,01
Spese macroaggregato 103	5.782,79	21.526,62
Irap macroaggregato 102	39.974,32	38.473,17
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare (segreteria convenzionata e comando)	36.843,31	24.690,00
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>686.297,88</b>	<b>661.741,80</b>
(-) Componenti escluse (B)	<b>87.864,47</b>	<b>116.350,76</b>
(-) Magg. Spesa pers. Tempo indet. Artt. 4-5 D.M. 17/03/2020 (C)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>598.433,41</b>	<b>545.391,04</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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 27.295,17 interamente di parte corrente;

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	-	-	27.295,17
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	-	-	-
<b>Totale</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>27.295,17</b>

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto **non sono stati**:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso dell'esercizio considerato l'Ente **non** ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto.

### Concessione di garanzie

L'Ente **non** ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente e/o di altri soggetti differenti dagli organismi partecipati dall'Ente.

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
0,412%	0,338%	0,215%

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.388.778,59	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	312.340,15	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	267.113,59	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020	1.968.232,33	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	196.823,23	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022</b>		
(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)	4.229,48	
(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)	192.593,75	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	4.229,48	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020</b>		<b>0,215%</b>

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 31/12/2017 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	139.333,68
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	47.122,86
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	<b>92.210,82</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	184.197,48	184.197,48	139.333,68
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	0,00*	-44.863,80	-47.122,86
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>184.197,48</b>	<b>139.333,68</b>	<b>92.210,82</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.339	4.263	4.208
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>42,45</b>	<b>32,68</b>	<b>21,91</b>

\* Sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, D.L. n. 18/2020.

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2020	2021	2022
Quota capitale	0,00	44.863,80	47.122,86
Oneri finanziari	8.638,28	6.488,54	4.229,48
<b>Totale fine anno</b>	<b>8.638,28</b>	<b>51.352,34</b>	<b>51.352,34</b>

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione e/o estinzione anticipata 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 478,05.

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, ultimo 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 sanitaria**

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.

	<i>entrata</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 71.119,50
<b>Totale</b>	€ -
	<i>spesa</i>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 40.746,72
<b>Totale</b>	€ -

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 l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato:

<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	€ -
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	€ -
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).	€ -

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

**Crediti e debiti reciproci**

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

L'Organo di revisione 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 azionarie**

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, con deliberazione di Consiglio comunale n. 38 del 30/12/2022, alla revisione periodica delle partecipazioni possedute, dirette e indirette, alla data del 31/12/2021, prendendo atto dello stato di attuazione del piano di razionalizzazione delle partecipazioni societarie.

**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

### Stato patrimoniale

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, non si è avvalso della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata.

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, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE		2022	2021	DIFFERENZA
<b>ATTIVO</b>				
A	CREDITI VS. LO STATO ED ALTRE AMM.NI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-	-
B	IMMOBILIZZAZIONI	18.807.963,22	18.793.099,90	14.863,32
C	ATTIVO CIRCOLANTE	1.876.199,95	2.168.996,99	- 292.797,04
D	RATEI E RISCONTI	18.850,85	18.784,19	66,66
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>20.703.014,02</b>	<b>20.980.881,08</b>	<b>- 277.867,06</b>
<b>PASSIVO</b>				
A	PATRIMONIO NETTO	17.317.093,41	17.557.467,00	- 240.373,59
B	FONDI PER IRSCHI ED ONERI	22.185,65	43.153,09	- 20.967,44
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	-
D	DEBITI	703.856,16	686.454,33	17.401,83
E	RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.659.878,80	2.693.806,66	- 33.927,86
	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>20.703.014,02</b>	<b>20.980.881,08</b>	<b>- 277.867,06</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>154.304,12</b>	<b>657.398,65</b>	<b>- 503.094,53</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

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

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

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

#### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 351.411,22 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

Dal conto del bilancio 2022 risultano stralciati crediti inesigibili per € 35.594,50.

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.

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

(+)	Crediti dello Stato patrimoniale	233.667,40
(+)	Fondo svalutazione crediti	351.411,22
(+)	Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	-
(+)	Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	-
(-)	Saldo iva a credito al 31/12	- 3.238,00
(-)	Crediti stralciati	-
(-)	Altri crediti non correlati a residui	-
	<b>SOMMA</b>	<b>581.840,62</b>
	<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>581.840,62</b>
	<b>QUADRATURA</b>	<b>-</b>

### Disponibilità liquide

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

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo 2022	Importo 2021
I	Fondo di dotazione	€ 13.221,60	€ 13.221,60
II	Riserve	€ 17.474.465,65	€ 17.394.473,49
b	da capitale	€ 509.512,63	€ 285.660,51
c	da permessi di costruire	€ 2.505.635,28	€ 2.425.643,12
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 14.459.317,74	€ 14.683.169,86
e	altre riserve indisponibili	€ -	€ -
f	altre riserve disponibili	€ -	€ -
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 320.365,75	-€ 69.612,50
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 149.771,91	€ 219.384,41
V	Riserve negative per beni indisponibili	€ -	€ -
TOTALE PATRIMONIO NETTO		€ 17.317.093,41	€ 17.557.467,00

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di coprire il risultato economico negativo dell'esercizio che emerge dal conto economico come segue:

	importo
riducendo la voce Risultati economici di esercizi precedenti	149.771,91
riserve positive disponibili	170.593,84
risultati economici di esercizi precedenti con valore negativo (rinvio a esercizi successivi)	
<b>totale</b>	<b>320.365,75</b>

#### Fondi per rischi e oneri

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

	importo
fondo per controversie	11.640,55
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	10.545,10
<b>totale</b>	<b>22.185,65</b>

#### Debiti

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

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

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	Debiti	703.856,16
(-)	Debiti da finanziamento	- 92.210,82
(-)	Saldo iva (a debito)	-
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	-
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	-
(-)	impegni pluriennali titolo III e IV*	-
(+)	altri residui non connessi a debiti	-
	<b>SOMMA</b>	<b>611.645,34</b>
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>611.645,34</b>
	<b>QUADRATURA</b>	<b>-</b>

#### 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.

Nella voce sono rilevate concessioni pluriennali per euro 825.286,83 riferite a concessioni cimiteriali e contributi agli investimenti per euro 1.834.591,97 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche. Detti importi sono stati ridotti della quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dai contributi e dalle concessioni pluriennali.

#### Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni su esercizi futuri corrispondenti al FPV in conto capitale pari a euro 154.304,12.

**Non** vi sono garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'Ente ed elencate nell'inventario.

## Conto economico

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

CONTO ECONOMICO		2022	2021	DIFFERENZA	
A	COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	2.208.752,79	2.086.682,71	122.070,08
B	COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	2.528.713,56	2.496.268,96	32.444,60
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	= -	<b>319.960,77</b>	<b>- 409.586,25</b>	<b>89.625,48</b>
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	+/-	- 1.687,04	31.015,44	- 32.702,48
D	RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	+/-	61.508,36	340.299,37	- 278.791,01
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	+/-	- 18.136,11	5.517,54	- 23.653,65
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	= -	<b>278.275,56</b>	<b>- 32.753,90</b>	<b>- 245.521,66</b>
	IMPOSTE	-	42.090,19	36.858,60	5.231,59
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	= -	<b>320.365,75</b>	<b>- 69.612,50</b>	<b>- 250.753,25</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 si rileva che lo stesso risulta negativo per un importo pari ad euro – 320.365,75 che deriva in particolare da:

- la differenza tra costi, oneri e imposte da una parte e ricavi e proventi dall'altra relativi alla gestione pari a € - 362.050,96;
- la differenza tra proventi ed oneri finanziari pari a € - 1.687,04;
- le rivalutazioni relative ad attività finanziarie pari a € + 61.508,36;
- la differenza tra proventi ed oneri straordinari pari a € - 18.136,11;

Tale risultato negativo sarà coperto con le riserve di utili da esercizi precedenti e le riserve positive disponibili.

Il peggioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente, pari ad euro – 250.753,25, è dovuto da:

- la differenza tra costi, oneri e imposte da una parte e ricavi e proventi dall'altra relativi alla gestione pari a € + 84.393,89;
- la differenza tra proventi ed oneri finanziari pari a € - 32.702,48;
- le rivalutazioni relative ad attività finanziarie pari a € - 278.791,01;
- la differenza tra proventi ed oneri straordinari pari a € - 23.653,65;

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro – 302.229,64 con un peggioramento dell'equilibrio economico di euro 227.099,60 rispetto allo stesso risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.785,52, si riferiscono alla seguente partecipazione:

Società	% di partecipazione	Proventi
ETRA S.p.A	0,96%	1.785,52
<b>Totale</b>		<b>1.785,52</b>

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.

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

Quote di ammortamento		
2020	2021	2022
601.958,63	608.912,30	586.896,14

**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 **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.

**IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In base a quanto sopra esposto in analisi dei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'anno **non** si riscontrano irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

**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. Denis Mattiolo)

