



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 E DOCUMENTI ALLEGATI

AREA DI DELEGA

CONSIGLIERI DELEGATI

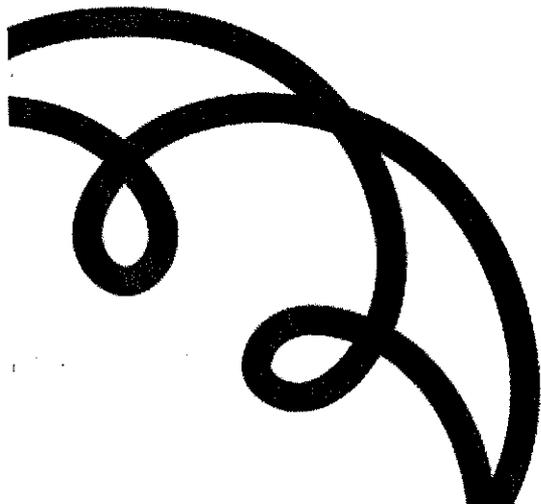
CONTABILITÀ E REVISIONE
DEGLI ENTI LOCALI E DELLE
SOCIETÀ A
PARTECIPAZIONE PUBBLICA

CRISTINA BERTINELLI

GIUSEPPE VENNERI



18 MARZO 2023





GRUPPO DI LAVORO

MARCO CASTELLANI - *Presidente Ancrel*

TOMMASO PAZZAGLINI - *Ancrel*

ANNA DE TONI - *Ricercatrice Area Enti Pubblici FNC*



Premessa

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell'organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo anche mediante carte di lavoro e check list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.

COMUNE DI NOGAROLE VICENTINO

Provincia di VICENZA

Relazione dell'organo di revisione

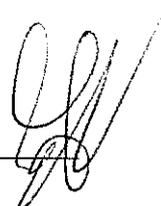
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2022

3

L'ORGANO DI REVISIONE

DR. IGINO NEGRO



Comune di NOGAROLE VICENTINO

Organo di revisione

Verbale n. 3/2023 del 26 APRILE 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva o 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 NOGAROLE VICENTINO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nogarole Vicentino, li 26 aprile 2023

4

L'Organo di revisione

DR. IGINO NEGRO



Sommario

INTRODUZIONE	6
Verifiche preliminari	6
CONTO DEL BILANCIO	9
Il risultato di amministrazione	9
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio	15
Analisi della gestione dei residui	15
Gestione Finanziaria	17
Analisi degli accantonamenti	20
Analisi delle entrate e delle spese	23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
EFFETTI SULLA GESTIONE PER L'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	33
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	34
Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) e Piano nazionale investimenti complementari (PNC) ..	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
EVENTUALE - IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	37
CONCLUSIONI	38



INTRODUZIONE

Il sottoscritto IGINO NEGRO revisore nominati / nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 26/07/2021;

- ricevuta in data 13 Aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 dell'11 aprile 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):
 - Conto del bilancio;
 - Conto economico (*);
 - Stato patrimoniale (**);
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il d.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- 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:

Tab.01a 01a

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	Numero
Variazioni di bilancio totali	4
di cui:	0
- di Consiglio	2
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	2
- di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
- di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	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;
- (eventuale) le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

RIPORTANO / 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. 1221 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'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non 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;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

Tab.02a

Vincoli applicati al bilancio di previsione dell'esercizio N	Bilancio 2022
Vincoli applicati al bilancio e derivanti da:	
- leggi e principi contabili	0,00
- trasferimenti	20.000,00
- finanziamenti	0,00
- vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
- altro	0,00
Totale	20.000,00

- l'Ente **ha/non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

Tab.03a

Operazioni di partenariato Pubblico-Privato	Partenariato	
	Presenza (s/n)	Pùbbli./Privato
11.1.a - Leasing immobiliare		
11.1.b - Leasing immobiliare in costruendo		
11.1.c - Lease-back		
11.1.d - Project financing		
11.1.e - Contratto di disponibilità		
11.1.f - Società di progetto		
11.1.g - Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica		

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che **non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31 gennaio., 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;

- *non è stato reso* il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel – **IN QUANTO NON NE RICORRE LA FATISPECIE**

- nel corso dell'esercizio l'Ente *non ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo **IN QUANTO NON NE RICORRE LA FATISPECIE**

- l'Ente *ha* predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale
- obiettivi di servizio per asili nido
- obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Tab.04a

Dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi	Proventi 2022	Costi 2022	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Asilo nido			-	-	
Casa riposo anziani			-	-	
Fiere e mercati			-	-	
Mense scolastiche	17.200,00	24.300,00	-7.100,00	70,78%	36,00
Musei e pinacoteche			-	-	
Teatri, spettacoli e mostre			-	-	
Colonie e soggiorni stagionali			-	-	
Corsi extrascolastici			-	-	
Impianti sportivi			-	-	
Parchimetri			-	-	
Servizi turistici			-	-	
Trasporti funebri, pompe funebri			-	-	
Uso locali non istituzionali			-	-	
Centro creativo			-	-	
Altri servizi			-	-	
Totale	17.200,00	24.300,00	-7.100,00	70,78%	

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 163.594,01= come risulta dai seguenti elementi:

Tab.05a

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale
	Residui	Competenza	2022
Fondo cassa al 1° gennaio			304.148,09
Riscossioni	234.915,11	1.084.309,33	1.319.224,44
Pagamenti	175.986,90	1.201.335,43	1.377.322,33
Saldo di cassa al 31 dicembre			246.050,20
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			246.050,20
Residui attivi	168.980,64	229.676,61	398.657,25
<i>di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	102.496,50	295.435,32	397.931,82
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			8.001,62
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale			75.180,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			163.594,01

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Tab.05b

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/N	2022
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	13.036,42
Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per le regioni)	-
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	2.000,00
Altri accantonamenti	8.176,38
Totale (B)	23.212,80
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	46.803,60
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale (C)	46.803,60
Parte destinata agli investimenti	
Totale (D)	16.055,11
Totale parte disponibile	
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	77.522,50
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)</i>	<i>0,00</i>

(N.B. da compilare solo per Enti in disavanzo)

Il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro.

Tab.06a

Piani di rientro del disavanzo deliberati (Parte 1)	Riferimento	Esercizio	Numero delibera	Data delibera
Disavanzo da ripianare:				
- della gestione ripianato con piano di rientro	(a)			
- della gestione ripianato con piano di rientro	(b)			
- della gestione ripianato con piano di rientro	(c)			
- da ripianare secondo procedure art.243-bis TUEL	(d)			

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Tab.06b

Verifica ripiano delle componenti del disavanzo al 31.12 (Parte 2)	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata (*)	Note
Disavanzo da:				
- riaccertamento straordinario residui				
- costituzione FAL da ripianare				D.L.73/2021
- stralcio mini cartelle				D.L. 41/2021
- passaggio a metodo ordinario FCDE				
- ripianabile ex art.243-bis TUEL (d)				
- stralcio mini cartelle				D.L. 135/2018
- ex comma 252 legge 29.12.22, n.197				
- gestione ripianato con piano rientro (a)				
- gestione ripianato con piano rientro (b)				
- gestione ripianato con piano rientro (c)				
- gestione esercizio precedente				
- da stralcio mini cartelle				L.197/2022

(*) In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

Tab.06c

Verifica ripiano delle componenti del disavanzo al 31.12 (Parte 3)	Disavanzo esercizio (N-1) 2021 (a)	Disavanzo esercizio N 2022 (a)	Dis. ripianato nell'eserc. N 2022 (c=a-b)	Dis. da ripian nell'eserc. N 2022 (d)	Ripiano non effettuato nell'esercizio (e= d-c)
Disavanzo da:					
- riaccertamento straordinario residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- costituzione FAL da ripianare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- stralcio mini cartelle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- passaggio a metodo ordinario FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- ripianabile ex art.243-bis TUEL (d)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- stralcio mini cartelle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- ex comma 252 legge 29.12.22, n.197	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- gestione ripianato con piano rientro (a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- gestione ripianato con piano rientro (b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- gestione ripianato con piano rientro (c)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- gestione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- da stralcio mini cartelle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tab.06d

Modalità di copertura del disavanzo (Parte 4)	Composizione del Disavanzo	Copertura per esercizio			
		2023	2024	2025	Es. successivi
Disavanzo da:					
- riaccertamento straordinario residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- costituzione FAL da ripianare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- stralcio mini cartelle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- passaggio a metodo ordinario FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- ripianabile ex art.243-bis TUEL (d)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- stralcio mini cartelle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- ex comma 252 legge 29.12.22, n.197	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- gestione ripianato con piano rientro (a)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- gestione ripianato con piano rientro (b)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- gestione ripianato con piano rientro (c)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- gestione esercizio precedente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- da stralcio mini cartelle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(eventuale)

Nei residui attivi sono compresi euro derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

Tab.07a 07a

Evoluzione del risultato nel triennio	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	163.611,84	163.303,87	163.594,01
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	11.460,06	20.810,71	23.212,80
Parte vincolata (C)	21.800,00	0,00	46.803,60
Parte destinata agli investimenti (D)	35.222,89	0,00	16.055,11
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	95.128,89	142.493,16	77.522,50

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 investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

Utilizzo nell'esercizio delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente

L'ente ha utilizzato nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce le seguenti quote del risultato di amministrazione dell'esercizio immediatamente precedente:

Tab.08a

Valori e modalità di utilizzo del risultato di ammin. al 31/12 N-1-2021	Totale	Parte dispon.	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata ad investimenti
			FODE	Fondo pass. potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasferim.	Mutui	Ente	
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00								
Fin. spese investimento	0,00	0,00								
Fin. sp. correnti non perman.	0,00	0,00								
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte per investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	163.303,87	142.493,16	12.045,71	2.000,00	6.765,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	163.303,87	142.493,16	12.045,71	2.000,00	6.765,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

11

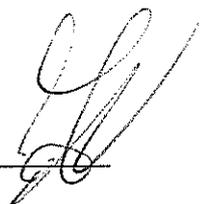
L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

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:

Risccontro risultati della gestione		2022
Gestione competenza		
Saldo gestione competenza		-182.784,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata		269.007,51
Fondo pluriennale vincolato di spesa		83.181,62
	Saldo FPV	185.825,89
Gestione residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		110,87
Minori residui attivi riaccertati (-)		7.295,34
Minori residui passivi riaccertati (+)		4.433,53
	Saldo gestione residui	-2.750,94
Riepilogo		
Saldo gestione competenza		-182.784,81
Saldo FPV		185.825,89
Saldo gestione residui		-2.750,94
Avanzo esercizi precedenti applicato		0,00
Avanzo esercizi precedenti non applicato		163.303,87
	Risultato di amministrazione al 31.12.N	163.594,01

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:



Verifica equilibri Equilibrio Economico-Finanziario	Acc./Imp./CP 2022
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	+ 8.279,95
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	- 0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+ 953.791,40
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati al rimborso prestiti PA	+ 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	- 862.437,50
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	- 8.001,62
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	- 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale	- 0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	- 49.523,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	- 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	42.109,23
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio	-
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	+ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili	+ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili	- 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+ 0,00
O1) Risultato di competenza di parte corrente (O1=G+H+I-L+M)	42.109,23
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	- 3.198,71
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	- 18.821,69
O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	20.088,83
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	- 1.749,00
O3) Equilibrio complessivo di parte corrente	18.339,83
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+ 0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+ 260.727,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+ 222.449,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati a rimborso prestiti da PA	- 0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili	- 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	- 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	- 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	- 0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili	+ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	- 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	- 447.065,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	- 75.180,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	- 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+ 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale	+ 0,00
Z1) Risultato di competenza in conto capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)	-39.068,15
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio dell'esercizio N	- 0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	- 0,00
Z2) Equilibrio di bilancio in conto capitale	-39.068,15
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	- 0,00
Z3) Equilibrio complessivo in conto capitale	-39.068,15
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+ 0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	+ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	- 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	- 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	- 0,00
W1) Risultato di competenza (W1 = O1+Z1+S1+S2-T-X1-X2-Y)	3.041,08
Risorse accantonate stanziata nel bilancio dell'esercizio N	- 3.198,71
Risorse vincolate nel bilancio	- 18.821,69
W2) Equilibrio di bilancio	-18.979,32
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	- 1.749,00
W3) Equilibrio complessivo	-20.728,32
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	-
O1) Risultato di competenza di parte corrente	42.109,23
Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2022	-
Utilizzo risultato amministrazione per il finanziamento di spese correnti e rimborso dei prestiti al netto FAL (H)	- 0,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	- 0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N	- 3.198,71
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	- 1.749,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	- 18.821,69
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	18.339,83

Tab.11a

Risorse accantonate nel Risultato di Amministrazione dell'esercizio N	Risorse accantonate al 01.01.N 2022 (a)	Risorse accantonate applicate al bilancio N (-) 2022 (b)	Risorse accantonate stanzi. in spesa dal bilancio N 2022 (c)	Variazioni acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2022 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2022 (a+b-c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	12.045,71	0,00	990,71	0,00	13.036,42
Residui perenti (solo per le regioni) <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	12.364,38	-8.145,00	2.208,00	1.749,00	8.176,38
Totale risorse accantonate	26.410,09	-8.145,00	3.198,71	1.749,00	23.212,80

Tab.12a

Risorse vincolate nel Risultato di Amministrazione dell'esercizio N	Ris. vincolate nel Risultato al 01.01.N 2022 (a)	Ris. vincolate applicate al bilancio N 2022 (b)	Entrate vinc. accertate in competenza 2022 (c)	Impegni N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. dal Risultato (d)	FPV N fin. da entrate vinc. acc. in CP o da quote vinc. dal Risultato (e)	Elim. RA vinc. o del vinc. su quote dal RP elimin. fin. da ris. vinc. (f)	Impegni fin. da FPV eliminati dopo il Rend. N-1 e non resp. in N (g)	Ris. vincolate nel Bilancio al 31.12.N 2022 (h=(a-b-f+g))	Ris. vincolate nel Risultato al 31.12.N 2022 (i=(c-d-e+g))
Vincoli derivanti dalla legge <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I/1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da Trasferimenti <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I/2)	47.981,91	20.000,00	18.821,69	20.000,00	0,00	0,00	0,00	18.821,69	46.803,60
Vincoli derivanti da Finanziamenti <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I/3)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I/4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>									
Totale (I/5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	47.981,91	20.000,00	18.821,69	20.000,00	0,00	0,00	0,00	18.821,69	46.803,60

Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/1=I/1-m/1)	0,00	0,00
Risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/2=I/2-m/2)	18.821,69	46.803,60
Risorse vincolate da finanziam. al netto di quelle che sono state oggetto di accant. (n/3=I/3-m/3)	0,00	0,00
Risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantoname. (n/4=I/4-m/4)	0,00	0,00
Risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonam. (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
Risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	18.821,69	46.803,60

Tab.13a

Risorse destinate agli investimenti nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse destinate agli investimenti al 01.01.N 2022 (a)	Entrate destin. agli investim. accertate nell'esercizio N 2022 (b)	Impegni N da entrate CP destinate o da quote dest. dal Risultato (c)	FPV N finanz. da entrate CP destinate o da quote dest. dal Risultato (d)	Elimin. risorse dest. quote del risultato, RA o RP destinate a investimenti (e)	Risorse destinate agli investimenti al 31.12.N 2022 (f=(a+b-c-d-e))
Risorse destinate agli investimenti <i>Eenco analitico in allegato al Rend.</i>						
Totale	11.344,28	7.619,40	2.128,57	0,00	780,00	18.055,11
Tot. quote accantonate nel risultato su risorse destinate a investim. (g)						0,00
Tot. risorse destinate al netto di quelle oggetto di accant. (h = Totale f - g)						18.055,11

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

Tab.10b

Obiettivi di finanza pubblica (estratto da Equilibrio Economico-Finanziario)	Acc./Imp. CP 2022
W1) Risultato di competenza (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	3.041,08
W2) Equilibrio di bilancio	-18.979,32
W3) Equilibrio complessivo	-20.728,32

(eventuale)

Al mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l'Organo di revisione osserva quanto segue

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: (specificare facendo riferimento anche al parere rilasciato dall'Organo di revisione sul riaccertamento ordinario dei residui)

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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:

Tab.10c

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2022	Finale (31.12) 2022
FPV di parte corrente	8.279,95	8.001,62
FPV di parte capitale	260.727,56	75.180,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

Tab.10d

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2020	2021	2022
FPV corrente accantonato al 31.12, di cui ,alimentato da:	10.316,54	8.279,95	8.001,62
- entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (casi ammessi da principio contabile)	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in CP (punto 5.4a principio 4/2)	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- entrate libere accertate in anni precedenti (casi ammessi da principio contabile)	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
	-	-	0,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato/non 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/non è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)

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

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

Tab.10e

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale	2020	2021	2022
FPV in c/capitale accantonato al 31.12, di cui alimentato da:	0,00	260.727,56	75.180,00
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in CP	0,00	0,00	0,00
- entrate vincolate e destinate a investimenti accertate in es.precedenti	0,00	0,00	0,00
- riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto/non 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..... del..... munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 15 del 21.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

Tab.14a

Variazione residui (attivi e passivi)	Res. iniziali 2022	Res. Riscossi 2022	Ins. nel Rend. 2022	Variazioni
Residui attivi	411.080,22	234.915,11	168.980,64	-7.184,47
Residui passivi	282.916,93	175.986,90	102.496,50	-4.433,53

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

Tab.14b 14b

Minori residui da riaccertamento (Variazione negativa residui attivi e passivi)	Rend. 2022	
	Insussist. RA	Ins./Econ. RP
Gestione corrente non vincolata	0,00	0,00
Gestione corrente vincolata	7.184,47	16.913,94
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione C/capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
Totale minori residui	7.184,47	16.913,94

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:

- 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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Tab.14d

Res. Passivi al 31-12	Es. precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Tit. 1 - Correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 2 - In C/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 3 - Attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 4 - Rimb.prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 5 - Anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. 7 - Spese C/terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tab.15a

Origine Residui attivi	Momenti	Residui attivi						RA al 31/12	FCDE al 31/12
		Es. precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	2022	2022
Imu/Tasi	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscosso	-	-	-	-	-	-		
Tarsu/Tia/Tari/Tares	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscosso	-	-	-	-	-	-		
Sanzioni violazione codice strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscosso	-	-	-	-	-	-		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscosso	-	-	-	-	-	-		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscosso	-	-	-	-	-	-		
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Res. riscossi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	% riscosso	-	-	-	-	-	-		

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.

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Tab.16a

Fondo di cassa	2022
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere)	246.050,20
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili)	246.050,20

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) 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:

Tab.16b

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	262.690,75	304.148,09	246.050,20
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

(N.B. nel caso di mancanza di una giacenza vincolata al 31/12 fornire le motivazioni) **IN QUANTO NON NE RICORRE LA FATISPECIE**

L'Ente *ha/non ha* provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

(In caso di risposta negativa)

L'Ente *ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.*

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro ZERO e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

ZERO.:

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

Tab.16c

Informazioni relative all'anticipazione di tesoreria		2022
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0
Importo medio dell'anticipazione		0,00

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Tab.17a

Descriz. vincoli 2022	Vincoli - Parte spesa			Totale (a)	Vincoli - Parte entrata			Totale (b)	Differenza (b-a)
	EPV	Residui Passivi	Avanzo vincolato		Residui Attivi	Cassa vincolata	Util. in termini CS		
Vincoli da:									
- leggi e principi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- vincoli dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- altro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad €.....

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

Tab.16d

Informazioni relative alla cassa vincolata		2022
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0
Importo medio dell'anticipazione		0,00

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

(per le verifiche di dettaglio sulla cassa vincolata e gli equilibri di cassa si rimanda alla check list allegata)

Equilibrio di cassa Riscossioni e pagamenti al 31/12/22	Prev. definitive 2022	Comp. (CP) 2022	Residui (RS) 2022	Totale (CP+RS)
Fondo di cassa iniziale (A)	304.148,09			304.148,09
Entrate Tit. 1.00	564.771,18	418.412,01	62.445,66	480.857,67
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 2.00	345.673,24	250.232,20	6.231,69	256.463,89
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 3.00	234.677,57	163.578,18	38.590,01	202.168,19
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate B (B=Tit. 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	1.145.121,99	832.222,39	107.267,36	939.489,75
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 1.00 - Spese correnti	1.116.316,80	707.211,96	62.182,23	769.394,19
Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 4.00 - Quote cap. amm. mutui e prestiti obbl.	49.523,00	49.523,00	0,00	49.523,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Spese C (C=Tit. 1.00, 2.04, 4.00)	1.165.839,80	756.734,96	62.182,23	818.917,19
Differenza D (D=B-C)	-20.717,81	75.487,43	45.085,13	120.572,56
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate acc.prestiti per estinzione anticipata prestiti (G)	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente H (H=D+E-F+G)	-20.717,81	75.487,43	45.085,13	120.572,56
Entrate Tit. 4.00 - Entrate in conto capitale	887.170,92	114.711,73	127.647,75	242.359,48
Entrate Tit. 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 6.00 - Accensione prestiti	22.230,65	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate Tit. 4.00+5.00+6.00 +F (I)	909.401,57	114.711,73	127.647,75	242.359,48
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.04 per riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. risc. crediti e rid. attività fin. L1 (L1=Tit. 5.02,5.03, 5.04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. risc. crediti, contr. invest. e riduz. att. finanz. (L=B1+L1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate di parte capitale M (M=I-L)	909.401,57	114.711,73	127.647,75	242.359,48
Spese Tit. 2.00 - Spese in conto capitale	1.004.244,90	309.221,85	113.804,67	423.026,52
Spese Tit. 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Spese Tit. 2.00, 3.01 (N)	1.004.244,90	309.221,85	113.804,67	423.026,52
Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. spese di parte capitale P (P=N-O)	1.004.244,90	309.221,85	113.804,67	423.026,52
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)	-94.843,33	-194.510,12	13.843,08	-180.667,04
Spese Tit. 3.02 per concess. crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 3.03 per concess. crediti di m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. conc. crediti e incr. att. finanz. R (R=Tit. 3.02+ 3.03+3.04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	210.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-210.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	224.622,56	137.375,21	0,00	137.375,21
Spese Tit. 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-232.344,00	135.378,62	0,00	135.378,62
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	180.865,51	-117.026,10	58.928,21	246.050,20

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

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto/non si è provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

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:

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

-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, **non 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; **IN QUANTO NON NE RICORRE LA FATISPECIE**

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate/non 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/non ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a – 16 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 (FCDE)

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., come da seguente prospetto:

Tab.11e

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. accantonate al 01.01. N (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità	12.045,71	0,00	990,71	0,00	13.036,42

(In caso di difformità motivare)

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **si è avvalso/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 risulta dal seguente prospetto:

Tipi	Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2022 (a)	Residui attivi 2021 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto (e)	% effettiva Rendiconto 2022 (f=e/c)
Tributi, contributi e perequazione							
1_101	Imposte, tasse e proventi assimilati	69.630,29	5.230,08	74.860,37			
	di cui: accertati per cassa	28.270,37	0,00	28.270,37			
	di cui: non accertati per cassa	41.359,92	5.230,08	46.590,00	13.036,42	13.036,42	27,98%
1_102	Tributi finanziamento sanità (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_103	Tributi autonomie speciali (Regioni)	0,00	0,00	0,00			
	di cui: accertati per cassa	0,00	0,00	0,00			
	di cui: non accertati per cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_301	Fondi perequativi da PA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_302	Fondi perequativi Regione o Prov.autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 1		69.630,29	5.230,08	74.860,37	13.036,42	13.036,42	17,41%
Trasferimenti correnti							
2_101	Trasferimenti correnti da PA	22.010,72	0,00	22.010,72	0,00	0,00	0,00%
2_102	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_104	Trasferimenti correnti da Istituz. private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_105	Trasferimenti correnti da UE e resto Mondo	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	di cui: dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 2		22.010,72	0,00	22.010,72	0,00	0,00	0,00%
Entrate extratributarie							
3_100	Vendita beni e servizi e proventi gest. beni	29.928,00	0,00	29.928,00	0,00	0,00	0,00%
3_200	Controllo e repressione irregolarità e illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3_300	Interessi attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3_400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3_500	Rimborsi e altre entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 3		29.928,00	0,00	29.928,00	0,00	0,00	0,00%
Entrate in conto capitale							
4_100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_200	Contributi agli investimenti	87.940,60	142.369,91	230.310,51			
	di cui: da PA	87.940,60	142.369,91	230.310,51			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_300	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da PA	0,00	0,00	0,00			
	di cui: da UE	0,00	0,00	0,00			
	al netto dei contributi da PA e UE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_400	Alienazione beni materiali e immateriali	0,00	-850,00	-850,00	0,00	0,00	0,00%
4_500	Altre entrate in conto capitale	19.797,00	0,00	19.797,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 4		107.737,60	141.519,91	249.257,51	0,00	0,00	0,00%
Riduzione di attività finanziaria							
5_100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_200	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_400	Altre entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE		229.306,61	146.749,99	376.056,60	13.036,42	13.036,42	3,47%
di cui: FCDE in C/Capitale		107.737,60	141.519,91	249.257,51	0,00	0,00	0,00%
di cui: FCDE di parte corrente		121.569,01	5.230,08	126.799,09	13.036,42	13.036,42	10,28%

L'Organo di revisione deve verificare l'esistenza della/delle attestazione/i di congruità del FCDE (rif. esempio 5 principio contabile).

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..... 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 nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero, come da seguente prospetto:

Tab.19b

Composizione del fondo svalutazione crediti (FSC) in rapporto ai residui attivi	Crediti	al FSC
Residui attivi nel conto di bilancio	(+) 376.056,60	13.036,42
Residui attivi stralciati dal conto di bilancio ma conservati come crediti nel C/patrimonio	(+) 0,00	0,00
Accertamenti imputati ad esercizi successivi al Rend. N	(+) 0,00	0,00
Totale	376.056,60	13.036,42

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Tab.20a

Fondo perdite aziende e società partecipate (Organismo)	Perdita 31-12 2021	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota fondo 2022
			-	
			-	
			-	

Tab.21a

Partecipate con bilancio in perdita (Denominazione)	Quota di partecipaz.	Patrimonio netto della partecipata	Versamenti per ricostruire il cap.sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività	Esercizi precedenti in perdita

(Nel caso di perdite riferite all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 e/ al 31 dicembre 2021 e/o al 31 dicembre 2020)

L'Organo di revisione prende atto che la società si è avvalsa della facoltà di cui all'art. 6, d.l. 8 aprile 2020, n. 23, conv. con mod. dalla l. 5 giugno 2020, n. 40 e dall'art. 1, co. 266, della l. 30 dicembre 2020, n. 178, poi ancora mod. dal d.l. 30 dicembre 2021, n. 228, conv. dalla l. 25 febbraio 2022, n. 15 e poi ancora mod. dall'art. 3, co. 9, d.l. 29 dicembre 2022, n. 198.

22

L'Organo di revisione chiede comunque se sono presenti società che versino in tale situazione.

[OPPURE L'Organo di revisione, con riferimento alle perdite delle società partecipate, prende atto che nessuna società risulta in perdita].

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha accantonato** la somma di euroquale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha accantonato** la somma di euroquale 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, come da seguente prospetto:

In relazione alla congruità delle quote accantonate al fondo perdite partecipate, l'Organo di revisione ritiene che rispetto ai risultati di bilancio conseguiti da tali organismi..... (motivare.....)

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016)

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. (in caso di risposta affermativa si veda la sezione specifica nel paragrafo analisi indebitamento e gestione del debito)

Nel dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

Tab.20c

FAL (Fondo anticipazione liquidità) richiesto ed ottenute dall'Ente	Note sul FAL	Importi FAL 2022
		0,00
		0,00
		0,00
		0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato/non ha rispettato** le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

Tab.11b

Fondo anticipazioni liquidità (FAL) nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. accantonate al 01.01. N (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro..... **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. (In caso di risposta negativa fornire spiegazioni)

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

Tab.11d

Fondo contenzioso nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. accantonate al 01.01. N (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (+) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contenzioso	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene (motivare.....)

Fondo indennità di fine mandato

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

Tab.20b

Fondo indennità di fine mandato		Esercizi	2022
Somme già accantonate nell'avanzo del Rendiconto precedente (N-1)	+	2021	4.219,38
Somme previste nel Bilancio N	+	2022	2.208,00
Utilizzi	-	2022	0,00
Totale			6.427,38

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 1.749,00= per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili. **IN QUANTO NON NE RICORRE LA FATISPECIE**

Fondo garanzia debiti commerciali

(nel caso in cui l'ente continui a presentare un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e non abbia ridotto lo stock di debito commerciale) **IN QUANTO NON NE RICORRE LA FATISPECIE**

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

(In caso di non corretta determinazione dell'accantonamento motivare)

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:

Tab.22a

Grado di attendibilità delle previsioni (Entrate competenza al netto Partite di giro)	Prev. definitiva 2022 (a)	Accertamenti 2022 (b)	Riscossioni 2022 (c)	Attendibilità delle previsioni (b/a)
Tit. 1 - Tributi e perequazione	497.000,00	488.042,30	418.412,01	98,20%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	335.903,30	272.242,92	250.232,20	81,05%
Tit. 3 - Extratributarie	195.447,60	193.506,18	163.578,18	99,01%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	615.715,00	222.449,33	114.711,73	36,13%
Tit. 5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-

Motivare eventuali scostamenti significativi.....

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Tab.23I

Modalità di riscossione delle entrate	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI		
TARSU/TIA/TARES	\$1.000,00	
Sanzioni per violazioni		
Fitti attivi e canoni		
Proventi acquedotto	\$1.000,00	
Proventi canoni depurazioni		

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate / diminuite** di Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

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

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

Tab.23c

IMU	2022	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	Residui al 31.12.N	0,00
Residui della competenza	18.684,75	
Residui totali	18.684,75	
FCDE al 31.12.N	FCDE al 31.12.N	0,00
		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate / diminuite** di Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

Tab.23d

TARSU/TIA/TARI	2022	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	17.781,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	Residui al 31.12.N	-17.781,15
Residui della competenza	22.675,17	
Residui totali	4.894,02	
FCDE al 31.12.N	FCDE al 31.12.N	0,00
		0,00%

Contributi per permessi di costruire

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

Tab.23e

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	24.883,97	10.050,40	20.745,68
Riscossione	24.883,97	10.050,40	20.745,68

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

Tab.23f

Contributi permessi a costruire destinati a sp. corrente	2020	2021	2022
Permessi a costruire e relative sanzioni	0,00	0,00	0,00
di cui: destinato a spesa corrente	0,00	0,00	0,00
% destinazione a spesa corrente	-	-	-

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92) hanno subito la seguente evoluzione:

Tab.23g

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada	2020	2021	2022
Accertamento	256,00	0,00	87,50
Riscossione	256,00	0,00	87,50
% riscossione	-	-	-

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

Tab.23h

Destinazione parte vincolata accertamenti del CdS	2020	2021	2022
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	0,00	0,00	0,00
Destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
% per spesa corrente	-	-	-
Destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per investimenti	-	-	-

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.
(eventuale)

L'Organo di revisione deve verificare, nel caso in cui l'ente non sia titolare di tale entrata, che l'ente titolare (ad esempio Unione di Comuni) abbia effettuato l'accantonamento a titolo di FCDE.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate / diminuite di Euro rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

Tab.23i

Fitti attivi	2022	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	0,00	-
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31.12.N	0,00	-

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/non sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

Tab.23a

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2022	Riscossioni Rend. 2022	FCDE Accant. CP 2021	FCDE Rend. 2022
Recupero evasione IMU	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	29.362,54	29.362,54	0,00	0,00
Totale	29.362,54	29.362,54	0,00	0,00

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, **ha rilevato/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:

Tab.23b

Movimentazione delle entrate per recupero evasione rimaste a residuo attivo	2022	%
Residui attivi iniziali (01.01.N)	0,00	
Residui riscossi	2.904,56	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31.12.N	-2.904,56	-
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	-2.904,56	
FCDE al 31.12.N	0,00	-

In merito si osserva

Spese

Spese correnti

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

Tab.24a

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2021	Rend. N 2022	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	220.057,43	225.108,57	5.051,14
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	20.106,87	22.354,05	2.247,18
103 - Acquisto beni e servizi (103)	424.100,33	529.618,93	105.518,60
104 - Trasferimenti correnti	60.646,18	66.586,97	5.940,79
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	14.818,07	12.569,48	-2.248,59
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.017,50	1.206,00	188,50
110 - Altre spese correnti	5.888,00	4.993,50	-894,50
Totale	746.634,38	862.437,50	115.803,12

In merito si osserva.....

Spese in c/capitale

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

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N°1 2021	Rend. N° 2022	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	170.130,57	385.425,28	215.294,71
203 - Contributi agli investimenti	24.324,97	61.639,76	37.314,79
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Totale	194.455,54	447.065,04	252.609,50

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;
(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

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
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro
- 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.

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. (specificare e richiamare il parere rilasciato sul fabbisogno di personale e, se dovuta, l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale effettuata in maniera distinta)

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.

Tab.25a

Spesa per il personale e relativi vincoli	Soggetti Patto Media 2011-2013	Non soggetti Rend. N 2022
Spese macroaggregato 101	208.075,36	225.108,57
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	12.902,00	15.432,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'es. successivo	0,00	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00	0,00
Altre spese (...specificare)	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	220.977,36	240.541,07
Componenti escluse	5.722,21	21.311,00
Altre componenti escluse	0,00	6.725,40
Totale componenti escluse (B)	5.722,21	28.036,40
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	215.255,15	212.504,67

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.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro di cui euro di parte corrente ed euro in conto capitale. e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

Tab.26a

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	0,00

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro..... (*)
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

— con per euro

Tab.28a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		Esercizio	Importo e Perc
Entrate da Rendiconto (N-2)			
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)		2020	388.793,24
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)		2020	292.964,65
3. Entrate extratributarie (Titolo III)		2020	141.919,48
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N-2)			823.677,37
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)			82.367,74
Oneri finanziari Rendiconto (N)			
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)		2022	0,00
D. Contributi erariali in c/interessi su mutui		2022	0,00
E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		2022	0,00
F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)			82.367,74
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)			0,00
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100		2022	0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Tab.28b

Debito contratto nell'esercizio		2022
1) Debito iniziale 01.01.N (=31.12 esercizio precedente)	+	0,00
2) Rimborsi mutui effettuati nell'esercizio (N)	-	49.523,00
3) Debito contratto nell'esercizio (N)	+	0,00
Debito al 31.12.N		-49.523,00

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

Tab.28c

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio		2020	2021	2022
Residuo debito (+)		0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti (+)		0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)		55.141,69	47.973,21	49.523,00
Estinzioni anticipate (-)		0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-) (...specificare)		0,00	0,00	0,00
Totale fine anno		-55.141,69	-47.973,21	-49.523,00
Nr. Abitanti al 31/12		0	0	0
Debito medio per abitante		-	-	-

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

Tab.28d

Oneri complessivi per rimborso prestiti		2020	2021	2022
Oneri finanziari	+	10.435,15	14.818,07	12.569,48
Quota capitale	+	55.141,69	47.973,21	49.523,00
Totale fine anno		65.576,84	62.791,28	62.092,48

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati:

Tab.28g

Contratti per strumenti di finanza derivata		Importo
Denominazione	Contenuto e valutazioni	2022
		0,00
		0,00
		0,00
Totale		0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata. **IN QUANTO NON NE RICORRE LA FATISPECIE**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi. **IN QUANTO NON NE RICORRE LA FATISPECIE**

EFFETTI SULLA GESTIONE 2022 PER L'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** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 20.000,00=

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non 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 ai 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 **è/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).

(In caso di risposta affermativa)

L'Organo di revisione ha verificato (se ricorre la fattispecie):

- che **sono/non sono state utilizzate** le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;
- l'Ente **è stato/non è stato** in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

31

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato / non 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.

Tab.29a

Gestione contabile emergenza energetica	2022
Entrate	
Fondo ex articolo 106 del decreto legge n.34 del 2020	0,00
Contributo straordinario arti.27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	0,00
Entrate a finanz. maggiori spese impegnate per copertura maggiori oneri incremento spesa energia elettrica e gas	0,00
Totale	0,00
Uscite	
Fondo ex articolo 106 del decreto legge n.34 del 2020	0,00
Contributo straordinario arti.27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	0,00
Maggiori spese impegnate per la copertura maggiori oneri incremento spesa energia elettrica e gas	0,00
Totale	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/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." In caso di risposta positiva, indicare l'ammontare della quota libera utilizzata.

L'Organo di revisione ha verificato che **sono state/non sono state** salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.
In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

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

Tab.29b

Entrate destinate alla copertura maggiori costi energetici	2022
Entrate	
Proventi rilascio permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'art.31, comma 4-bis, del Dpr 380/01)	0,00
Quota libera risultato di amministrazione (art.13 del DI 4/2022),	0,00
Sanzioni per violazioni codice strada (quota incassa in CP) (art.13 del DI 04/22), proventi parcheggi (art.40-bis, DI 50)	0,00
Totale	0,00



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con enti strumentali e società controllate o 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.

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.

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 24 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

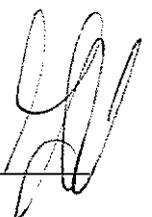
L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2022 **non sono stati addebitati** all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

In caso di risposta affermativa, indicare l'importo cumulato e il numero di società

Tab.21b

Interessi di mora addebitati all'ente per ritardato pagamento di fatture emesse dalla Partecipate	Valutazioni e considerazioni			Interessi di mora 2022

In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti.



CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE

(Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione)

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file xls scaricabili dal sito Arconet

Si ricorda che è a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha/non ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2022.

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

Tab.34d

Inventario di settore (Data degli ultimi aggiornamenti effettuati)	Data ultimo aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	
Immobilizzazioni materiale, di cui:	
- Inventario dei beni immobili	
- Inventario dei beni mobili	
Immobilizzazioni finanziarie	
Rimanenze	

(In caso negativo fornire le spiegazioni....)

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

34

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

Tab.33a

Conto del patrimonio in sintesi		2022	2021	Differenza	
Attivo					
AP_A	Crediti verso P.A. partecipazione al fondo di dotazione	+	0,00	0,00	0,00
AP_B	Immobilizzazioni	+	0,00	0,00	0,00
AP_C	Aattivo circolante	+	0,00	0,00	0,00
AP_D	Ratei e risconti attivi	+	0,00	0,00	0,00
Totale attivo			0,00	0,00	0,00
Passivo					
PP_A	Patrimonio netto	+	0,00	0,00	0,00
PP_B	Fondo per rischi ed oneri	+	0,00	0,00	0,00
PP_C	Trattamento di fine rapporto	+	0,00	0,00	0,00
PP_D	Debiti	+	0,00	0,00	0,00
PP_E	Ratei e risconti passivi	+	0,00	0,00	0,00
Totale passivo			0,00	0,00	0,00

Ai fini della redazione l'Ente **ha/non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti: _____ (commentare) _____.

PNRR e PNC (Piano nazionale ripresa e resilienza e Piano nazionale investimenti complementari)

Per le verifiche della presente sezione e gli specifici controlli si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione

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 ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.



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.

(in caso di difformità segnalare)

Nella relazione **sono** illustrati, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.



EVENTUALE - IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio **ad esempio**:

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate (indicare gli estremi delle eventuali segnalazioni);
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

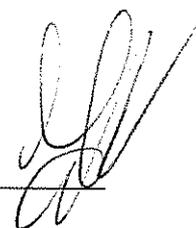
L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- 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, ecc.);
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- 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, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);
- attendibilità dei valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate, gestione dei beni,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- effetti sulla gestione finanziaria derivanti dell'emergenza sanitaria da Covid-19.



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 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE
DR. IGINO NEGRO



