

# Comune di GORGO AL MONTICANO

Provincia di TREVISO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott.ssa Poli Daniela



**Comune di GORGO AL MONTICANO**

**Provincia di TREVISO**

**Verbale n. 8 del 06.04.2023**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022**

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

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

**presenta**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 del Comune di GORGO AL MONTICANO (TV) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Poli Daniela



**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	6
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	11
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	18
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	24
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> ....	27
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	29
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	30
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	34
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	35
<b>CONCLUSIONI</b> .....	36

## INTRODUZIONE

La sottoscritta Poli Daniela, nominata revisore dei conti per il triennio 2022-2024 con delibera del Consiglio Comunale n. 40 del 23.12.2021,

- ricevuta la proposta di delibera consiliare n. 7 del 05.04.2023 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 approvato con delibera della Giunta Comunale n. 25 del 30.03.2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 (testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  - a) Conto del Bilancio;
  - b) Conto Economico;
  - c) Stato Patrimoniale;
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- visto in particolare l'articolo 239 comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 26.01.2017;

### 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 dell'esercizio 2022 dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario; in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2022
<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 11
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 8
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### RIPORTA

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

#### Verifiche preliminari

L'ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156 comma 2 del TUEL, di n. 4017 abitanti.

L'ente **non è in dissesto**;

L'ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'organo di revisione precisa che:

- l'ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'ente **non è terremotato**;
- l'ente **non partecipa** all'Unione dei Comuni;
- l'ente **non partecipa** al Consorzio di Comuni.

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 **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta"; al riguardo **non sono segnalati errori**;
- in ordine 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, **non ci sono stati rilievi** da pubblicare;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'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, come stabilito dal comma 3-bis dell'art. 187 dello stesso Testo Unico;
- nel corso del 2022 **non è stato applicato** avanzo vincolato **presunto**;

- l'ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022 **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153 comma 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, **hanno reso** i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'ente;
- l'ufficio ragioneria dell'ente **effettua la 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, non sussistendo la fattispecie;
- 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.

## 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 471.544,66 euro, come risulta dai seguenti elementi:

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.365.796,89
RISCOSSIONI	(+)	35.715,96	2.858.975,94	2.894.691,90
PAGAMENTI	(-)	547.247,75	2.698.501,36	3.245.749,11

SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.014.739,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.014.739,68
RESIDUI ATTIVI	(+)	100.891,01	90.543,04	191.434,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	233.500,82	484.084,66	717.585,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			17.043,59
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>471.544,66</b>

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 692.875,04	€ 586.415,41	€ 471.544,66
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 135.601,44	€ 16.358,49	€ 25.318,26
Parte vincolata (C)	€ 438.639,20	€ 410.845,71	€ 194.382,58
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 5.234,40	€ 75.691,30	€ 153.239,76
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 113.400,00	€ 83.519,91	€ 98.604,06

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, non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione destinato agli investimenti.

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

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata					Parte destinata agli investimenti	
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	Altri vincoli		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00										
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00										
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00										
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00										
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00										
Altra modalità di utilizzo	83.519,91	83.519,91										
Utilizzo parte accantonata	5.000,00		0,00	0,00	5.000,00							
Utilizzo parte vincolata	326.656,09					194.463,55	0,00	0,00	132.192,54	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	75.691,30											75.691,30
Valore delle parti non utilizzate	95.548,11	0,00	0,00	0,00	11.358,49	0,00	1.302,07	0,00	77.807,46	5.080,09		0,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell'anno n-1 al termine dell'esercizio n:

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

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

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 233.067,04
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 16.859,81
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 17.043,59
<b>SALDO FPV</b>	-€ 183,78
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -

Minori residui passivi riaccertati (+)	€	118.380,07
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	118.380,07
<b>Riepilogo</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€	233.067,04
<b>SALDO FPV</b>	-€	183,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€	118.380,07
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€	490.867,30
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€	95.548,11
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€	471.544,66

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>104.376,72</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	13.959,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	87.736,55
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>2.680,40</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-5.000,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>7.680,40</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>153.239,76</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>153.239,76</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>153.239,76</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>257.616,48</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		13.959,77
Risorse vincolate nel bilancio		87.736,55
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>155.920,16</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-5.000,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>160.920,16</b>

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato 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 D.M. 1.08.2019 e dal D.M. 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): 257.616,48 euro
- W2 (equilibrio di bilancio): 155.920,16 euro
- W3 (equilibrio complessivo): 160.920,16 euro.

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

Il fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011 per rendere evidente all'organo consigliere la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato che il fondo pluriennale vincolato *sia stato correttamente determinato* in sede di riaccertamento ordinario dei residui (rinvio al verbale n. 6 del 16.03.2023).

La composizione del FPV finale 31.12.2022 è la seguente:

FPV	01.01.2022	31.12.2022
FPV di parte corrente	€ 16.859,81	€ 17.043,59
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

#### **Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 70.658,44	€ 16.859,81	€ 17.043,59
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ 20.008,19	€ 16.859,81	€ 17.043,59
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ 50.650,25	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

(\*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;  
 (\*\*) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

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

**Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale**

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 2.647,51	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 2.647,51	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

**FPV spesa corrente**

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	17.043,59
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>17.043,59</b>
** specificare	

**Analisi della gestione dei residui**

L'ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della Giunta Comunale n. 16 del 16.03.2023, munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;

- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Il riaccertamento dei residui è stato effettuato dai singoli responsabili dei servizi che hanno verificato l'effettiva esigibilità dei propri residui dando riscontro delle risultanze della ricognizione all'ufficio ragioneria.

Per l'analisi dei residui si rinvia al verbale n. 6 del 16.03.2023 dell'organo di revisione sulla delibera di riaccertamento ordinario.

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 della Giunta Comunale n. 19 del 16.03.2023 ha comportato le seguenti variazioni:

#### VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 136.606,97	€ 35.715,96	€ 191.434,05	€ 90.543,04
Residui passivi	€ 899.128,64	€ 543.247,75	€ 717.585,48	€ 361.704,59

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

#### MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ -	€ 59.628,96
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 7.590,00
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 26,80
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 51.134,31
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ -	€ 118.380,07

L'organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabelle seguenti:

#### Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	€ 891,01				€ 18.448,28	€ 19.339,29
Titolo II						
Titolo III					€ 9.613,00	€ 9.613,00
Titolo IV		€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 50.000,00	€ 46.946,00	€ 146.946,00
Titolo V						
Titolo VI						

Titolo VII						
Titolo IX					€ 15.535,76	€ 15.535,76
<b>Totali</b>	€ 891,01	€ 25.000,00	€ 25.000,00	€ 50.000,00	€ 90.543,04	€ 191.434,05

**Analisi residui passivi al 31.12.2022**

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 20.440,14	€ 2.844,81	€ 6.043,00	€ 60.828,47	€ 349.064,54	€ 439.220,96	
Titolo II	€ 697,84		€ 9.490,71	€ 133.155,85	€ 135.020,12	€ 278.364,52	
Titolo III							
Titolo IV							
Titolo V							
Titolo VII							
<b>Totali</b>	€ 21.137,98	€ 2.844,81	€ 15.533,71	€ 193.984,32	€ 484.084,66	€ 717.585,48	

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>TARSU/TIA/TARI/TARES</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Sanzioni per violazioni codice della strada</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
<b>Fitti attivi e canoni patrimoniali</b>	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

### **Servizi conto terzi e partite di giro**

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

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, paragrafo 7.

### **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.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.014.739,68
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.014.739,68

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).

Il canone unico e le altre imposte, tasse e contributi, la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente, vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 846.904,99	€ 1.365.796,89	€ 1.014.739,68
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Il revisore unico nel rispetto dell'art. 223 del TUEL ha proceduto come segue:

- verifica di cassa 1° trimestre 2022 con verbale n. 7 del 28.04.2022;
- verifica di cassa 2° trimestre 2022 con verbale n. 10 del 26.07.2022;
- verifica di cassa 3° trimestre 2022 con verbale n. 13 del 13.10.2022;
- verifica di cassa 4° trimestre 2022 con verbale n. 2 del 31.01.2023.

L'ente **non ha fatto ricorso** all'anticipazione di tesoreria.

L'ente **non si è dotato** di una gestione della cassa vincolata.

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

#### Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.365.796,89			€ 1.365.796,89
Entrate Titolo 1.00	+	€ 1.792.913,97	€ 1.716.118,72	€ 4.222,96	€ 1.720.341,68
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 477.158,00	€ 279.144,96	€ -	€ 279.144,96
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 559.000,00	€ 417.839,97	€ 3.700,00	€ 421.539,97
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	<b>€ 2.829.071,97</b>	<b>€ 2.413.103,65</b>	<b>€ 7.922,96</b>	<b>€ 2.421.026,61</b>
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.094.805,85	€ 1.846.197,96	€ 388.865,91	€ 2.235.063,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 418.068,00	€ 418.062,55	€ -	€ 418.062,55
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (D.L. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	<b>€ 3.512.873,85</b>	<b>€ 2.264.260,51</b>	<b>€ 388.865,91</b>	<b>€ 2.653.126,42</b>
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	<b>-€ 683.801,88</b>	<b>€ 148.843,14</b>	<b>-€ 380.942,95</b>	<b>-€ 232.099,81</b>
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -

Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ 14.143,38	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	<b>-€ 697.945,26</b>	<b>€ 148.843,14</b>	<b>-€ 380.942,95</b>	<b>-€ 232.099,81</b>
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.225.044,00	€ 133.800,61	€ 12.300,00	€ 146.100,61
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	<b>€ 14.143,38</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	<b>€ 1.239.187,38</b>	<b>€ 133.800,61</b>	<b>€ 12.300,00</b>	<b>€ 146.100,61</b>
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	<b>€ 1.239.187,38</b>	<b>€ 133.800,61</b>	<b>€ 12.300,00</b>	<b>€ 146.100,61</b>
Spese Titolo 2.00	+	€ 1.626.951,24	€ 106.633,41	€ 158.227,08	€ 264.860,49
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	<b>€ 1.626.951,24</b>	<b>€ 106.633,41</b>	<b>€ 158.227,08</b>	<b>€ 264.860,49</b>
<b>Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)</b>	-	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	<b>€ 1.626.951,24</b>	<b>€ 106.633,41</b>	<b>€ 158.227,08</b>	<b>€ 264.860,49</b>
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	<b>-€ 387.763,86</b>	<b>€ 27.167,20</b>	<b>-€ 145.927,08</b>	<b>-€ 118.759,88</b>
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 500.000,00	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 777.986,00	€ 312.071,68	€ 15.493,00	€ 327.564,68
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 813.782,07	€ 327.607,44	€ 154,76	€ 327.762,20
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	<b>€ 244.291,70</b>	<b>€ 160.474,58</b>	<b>-€ 511.531,79</b>	<b>€ 1.014.739,68</b>

\* Trattasi di quota di rimborso annua

\*\* Il totale comprende Competenza + Residui

Nel conto del tesoriere al 31.12.2022 **non sono indicati** pagamenti per azioni esecutive

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

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183 comma 8 del TUEL;
- l'ente, ai sensi dell'art. 41 comma 1 D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013;
- 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 a - 584,68 euro.

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 107-bis, D.L. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi 5.059,77 euro.

IL FCDE accantonato nell'avanzo di amministrazione 2022 è stato calcolato utilizzando il metodo ordinario.

L'ente ha utilizzato il metodo della media semplice.

L'organo di revisione ha verificato l'esistenza dell'attestazione di congruità del FCDE sottoscritta dal Responsabile dell'Area Finanziaria in data 30.03.2023 con protocollo 2881.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'ente, sulla base dell'istruttoria compiuta, ha ritenuto di non prevedere l'istituzione del fondo in quanto non sussiste la fattispecie di soggetti partecipati con un risultato d'esercizio o saldo finanziario negativo.

**Fondo anticipazione liquidità**

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

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per 7.500,00 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31.12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di 7.500,00 euro disponendo il seguente accantonamento:

Euro 7.500,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31.12 dell'esercizio precedente.

**Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 3.858,49
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.900,00
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 7.758,49</b>

**Altri fondi e accantonamenti**

L'organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a 5.000,00 euro per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

**Fondo garanzia debiti commerciali**

Non ricorrendo le condizioni previste dall'art. 1 comma 859 Legge 145/2018, l'ente non ha effettuato l'accantonamento al fondo garanzia debiti commerciali.

**Analisi delle entrate e delle spese**

**ENTRATE**

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	1.787.800,00	1.734.567,00	97,02%
<b>Titolo 2</b>	477.158,00	279.144,96	58,50%
<b>Titolo 3</b>	555.300,00	427.452,97	76,98%
<b>Titolo 4</b>	1.112.744,00	180.746,61	16,24%
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	0,00%

L'ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	gestione diretta	gestione diretta
TARSU/TIA/TARI/TARES	consorzio SAVNO	consorzio SAVNO
Sanzioni per violazioni codice della strada	gestione diretta	Agenzia Entrate Riscossione
Fitti attivi	gestione diretta	gestione diretta
Canoni patrimoniali (canone unico)	Abaco Spa	Abaco Spa
Proventi acquedotto	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie
Proventi canoni depurazione	non ricorre la fattispecie	non ricorre la fattispecie

**IMU**

Le aliquote IMU 2022 sono state approvate con delibera del Consiglio Comunale n. 37 del 23.12.2021 avente ad oggetto "Approvazione dell'aliquota, delle detrazioni e delle modalità applicative dell'IMU per l'anno 2022" e con successiva delibera del Consiglio Comunale n. 16 del 27.07.2022 avente ad oggetto "Imposta municipale propria (IMU) anno di riferimento 2022. Adeguamento normativo delibera consiliare n. 37 del 23.12.2021" è stata rettificata la delibera C.C. n. 37 del 23.12.2021 nella sola parte in cui prevedeva l'assoggettamento degli immobili merce all'IMU, uniformandola al contenuto normativo dell'art. 1 comma 751 della Legge 160/2019 che esonera, a decorrere dal 01.01.2022, dall'IMU i suddetti immobili merce.

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a 639.182,40 euro e sono **umentate** di 53.671,92 euro rispetto a quelle dell'esercizio 2021 che erano pari a 585.510,48 euro.

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

**IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 891,01	
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 891,01	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 891,01	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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

**Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 61.171,35	€ 120.390,01	€ 40.843,81
Riscossione	€ 61.171,35	€ 120.390,01	€ 40.843,81

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	0,00	1.865.153,40	0,00
2021	0,00	2.028.895,06	0,00
2022	0,00	2.195.262,50	0,00

Si precisa che l'ente non ha utilizzato gli oneri di urbanizzazione per finanziare le spese Covid-19.

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

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	21.298,69	31.067,39	35.032,80
riscossione	21.298,69	31.067,39	35.032,80
%riscossione	100,00	100,00	100,00

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	21.298,69	31.067,39	35.032,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	21.298,69	31.067,39	35.032,80
destinazione a spesa corrente vincolata	21.298,69	27.700,39	32.032,80
% per spesa corrente	100,00%	89,16%	91,44%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	3.367,00	3.000,00
% per Investimenti	0,00%	10,84%	8,56%

L'ente ha provveduto all'invio delle certificazioni al Ministero dell'Interno, si precisa che il termine per l'invio di quella del 2022 non è ancora decorso.

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

Le entrate accertate per fitti attivi nell'anno 2022 sono pari a 3.250,00 euro e sono **diminuite** di 1.650,00 euro rispetto a quelle del 2021 che erano pari a 4.900,00 euro.

Le entrate accertate per canone unico nell'anno 2022 sono pari a 30.944,74 euro e sono **aumentate** di 9.208,53 euro rispetto a quelle del 2021 che erano pari a 21.736,21 euro.

### Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 48.338,24	€ 48.338,24	€ 110.000,00	€ 5.059,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 48.338,24	€ 48.338,24	€ 110.000,00	€ 5.059,77

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

### **Somme a residuo per recupero evasione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ -	

Residui riscossi nel 2022			
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			
Residui al 31/12/2022	€	-	
Residui della competenza	€	10.585,29	
Residui totali	€	10.585,29	
FCDE al 31/12/2022	€	5.059,77	47,80%

**SPESE****Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	500.531,52	515.054,95	14.523,43
102	imposte e tasse a carico ente	43.800,53	45.902,19	2.101,66
103	acquisto beni e servizi	997.048,14	1.202.737,18	205.689,04
104	trasferimenti correnti	421.491,53	375.493,73	-45.997,80
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	35.064,09	30.096,61	-4.967,48
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	2.193,99	880,20	-1.313,79
110	altre spese correnti	28.765,26	25.097,64	-3.667,62
<b>TOTALE</b>		<b>2.028.895,06</b>	<b>2.195.262,50</b>	<b>166.367,44</b>

**Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	472.375,34	237.020,69	-235.354,65
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00	4.632,84	4.632,84
<b>TOTALE</b>		<b>472.375,34</b>	<b>241.653,53</b>	<b>-230.721,81</b>

L'organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 TUEL.

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- 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 534.632,00 euro;
- 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 16.500,00 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 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

La programmazione del fabbisogno di personale 2022-2024 è contenuta nel DUP 2022-2024.

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

L'art. 33 del D.L. 34/2019 ha introdotto una modifica significativa del sistema di calcolo della capacità assunzionale delle amministrazioni regionali e comunali, attraverso il superamento delle regole del turnover e l'introduzione di un sistema basato sulla sostenibilità finanziaria della spesa di personale.

L'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019 prevede: " [...] i comuni possono procedere ad assunzioni di personale a tempo indeterminato in coerenza con i piani triennali dei fabbisogni di personale e fermo restando il rispetto pluriennale dell'equilibrio di bilancio asseverato dall'organo di revisione, sino ad una spesa complessiva per tutto il personale dipendente, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione, non superiore al valore soglia definito come percentuale, differenziata per fascia demografica, della media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, considerate al netto del fondo crediti dubbia esigibilità stanziato in bilancio di previsione".

Il D.M. del 17.03.2020 dispone in merito alle nuove modalità di assunzione di personale degli enti locali a decorrere dal 20.04.2020, emanato dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento Funzione Pubblica in attuazione dell'art. 33 del D.L. 34/2019.

L'ente, rispetto alle nuove regole assunzionali previste dall'art. 33 comma 2 del D.L. 34/2019, si colloca quale ente virtuoso.

L'organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra/ non rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	681.692,33	515.054,95
Spese macroaggregato 103		15.640,08
Irap macroaggregato 102	46.000,00	35.347,05
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare: Convenzione Servizio di Segreteria		44.995,57
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>727.692,33</b>	<b>611.037,65</b>
(-) Componenti escluse (B)	193.060,33	90.279,92
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>534.632,00</b>	<b>520.757,73</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio con verbale n. 19 del 22.12.2022.

L'organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo con verbale n. 19 del 22.12.2022.

L'intesa definitiva sulla produttività 2022 è stata siglata in data 22.12.2022.

### **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.

I responsabili dei servizi, visti gli artt. 193 e 194 del D.Lgs. 267/2000, hanno reso proprie attestazioni dichiarando la non sussistenza dei debiti fuori bilancio.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'organo di revisione ha verificato che l'ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203 co. 1 TUEL, come modificato dal

D.Lgs. n. 118/2011.

Nel 2022 l'ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito, né ha variato quelli in atto.

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

2020	2021	2022
2,50%	1,61%	1,21%

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

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.683.511,88	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	468.334,12	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	332.396,62	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>2.484.242,62</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>248.424,26</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)</b>	<b>30.096,61</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>0,00</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>0,00</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>218.327,65</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>30.096,61</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>1,21%</b>

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

**Debito complessivo**

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	832.544,90
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	116.554,55
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€	<b>715.990,35</b>

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	699.773,76	948.014,21	832.544,90
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	258.378,76	356.383,31	418.062,55
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)	-506.619,21	-240.914,00	-301.508,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>948.014,21</b>	<b>832.544,90</b>	<b>715.990,35</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4051	4017	4000
Debito medio per abitante	234,02	207,26	179,00

Si precisa che gli importi indicati nel rigo "altre variazioni" sono relativi al rimborso di altre forme di indebitamento, nello specifico si tratta del rimborso inerente al contratto derivato di "interest swap".

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	43.262,84	35.064,09	30.096,61
Quota capitale	258.378,76	356.383,31	418.062,55
<b>Totale fine anno</b>	<b>301.641,60</b>	<b>391.447,40</b>	<b>448.159,16</b>

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

**Concessione di garanzie**

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

**Strumenti di finanza derivata**

L'ente ha stipulato contratti relativi a strumenti finanziari derivati, in particolare il comune ha sottoscritto

un contratto derivato di "interest swap", operazione consentita dall'art. 41, comma 1, della Legge 448/2001, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 12 del 05.05.2005, con lo scopo di ottimizzare i costi derivanti dall'indebitamento e razionalizzare la composizione del portafoglio di debito, permettendo così di rimodulare il piano di ammortamento dei mutui in essere.

Il piano prevedeva dei flussi finanziari positivi per il decennio 2005-2015, che sono stati utilizzati interamente in parte capitale, e dei flussi negativi a partire dall'esercizio finanziario 2016.

Il piano di ammortamento si conclude nel 2024.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **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.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi dell'ammontare di 170.500,00 euro.

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

### Gestione emergenza sanitaria

L'organo di revisione ha verificato che l'ente nel 2022 **ha** accertato una parte delle risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19, nello specifico l'ammontare di 59.896,00 euro, mentre la differenza di 9.054,00 euro è stata incassata come ultima tranche nel 2023.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'organo di revisione ha verificato che l'ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per 194.463,55 euro.

L'organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31.12.2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19 da trasmettere entro il 31.05.2023.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto alla predisposizione e all'invio della certificazione sulla perdita di gettito 2021 connessa all'emergenza epidemiologica Covid-19 il 24.05.2022.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109 co. 2 ultimo capoverso D.L. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei Conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14 co. 5 D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

**Gestione emergenza energetica**

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie;
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27 comma 2 del decreto-legge n. 17 del 2022.

	<b>entrata</b>	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€	57.451,55
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€	68.950,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€	162.696,05
<b>Totale</b>	€	<b>289.097,60</b>
	<b>spesa</b>	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€	57.451,55
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€	68.950,00
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€	162.696,05
<b>Totale</b>	€	<b>289.097,60</b>

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187 co. 2 del TUEL, 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 D.L. 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	Non ricorre la fattispecie
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	Non ricorre la fattispecie

#### RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETÀ PARTECIPATE	CREDITO DEL COMUNE V/SOCIETÀ	DEBITO DELLA SOCIETÀ V/COMUNE	DEBITO DEL COMUNE V/SOCIETÀ	CREDITO DELLA SOCIETÀ V/COMUNE	ASSEVERAZIONE SOCIETÀ
Piave Servizi Spa	0,00	2.793,00	- 1,02	- 1,02	SI
Asco Holding Spa	0,00	0,00	0,00	0,00	SI

Si precisa che Piave Servizi Spa ha considerato quale debito verso il Comune il ristoro 2022 per il quale non ha ancora ricevuto la relativa fattura; il Comune emetterà la fattura nel corso del 2023, tale importo al 31.12.2022 non è stato considerato tra i residui attivi del Comune.

##### Esternalizzazione dei servizi

L'ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o,

comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

#### **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

#### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'ente ha provveduto con delibera del Consiglio Comunale n. 29 del 23.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette.

In merito alla partecipazione detenuta da Asco Holding Spa nella controllata Asco TLC Spa, si rende noto che è stata avviata la procedura di cessione della stessa a terzi attraverso una procedura competitiva pubblica ai sensi dell'art. 10 del D.Lgs. 175/2016.

#### **Società che hanno conseguito perdite di esercizio**

L'organo di revisione dà atto che dalle informazioni in possesso alla data odierna nessuna delle società partecipate ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nemmeno negli esercizi precedenti.

#### **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.

Infine, l'organo di revisione dà atto che non è ancora scaduto il termine per l'invio dei dati relativi alle informazioni sugli organismi partecipati alla banca dati del Dipartimento del Tesoro.

### **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

L'organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto:

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

L'organo di revisione ha verificato che gli inventari *sono aggiornati* con riferimento al 31.12.2022.

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- inventario dei beni immobili	31.12.2022
- inventario dei beni mobili	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022
Rimanenze	31.12.2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	13.809.361,09	13.880.427,19	-71.066,10
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.201.113,96	1.502.403,86	-301.289,90
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>15.010.475,05</b>	<b>15.382.831,05</b>	<b>-372.356,00</b>
A) PATRIMONIO NETTO	7.409.416,96	7.473.508,76	-64.091,80
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	20.258,49	16.358,49	3.900,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.472.592,07	1.731.673,54	-259.081,47
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	6.108.207,53	6.161.290,26	-53.082,73
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>15.010.475,05</b>	<b>15.382.831,05</b>	<b>-372.356,00</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2022 ha evidenziato quanto segue.

## ATTIVO

### Immobilizzazioni

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

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

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

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

### Crediti

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

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

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	186.374,28
Fondo svalutazione crediti	+	5.059,77
Saldo Credito IVA al 31/12	-	0,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	0,00
Altri crediti non correlati a residui	-	0,00
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	0,00
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>=</b>	
		<b>191.434,05</b>

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

### PASSIVO

#### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>importo</b>
<b>I</b>	Fondo di dotazione	0,00
<b>II</b>	Riserve	7.370.821,91
b)	da capitale	598.813,73
c)	da permessi di costruire	222.405,17
d)	riserve indisponibili per beni demaniali	5.695.178,23
e)	altre riserve indisponibili	0,00
f)	altre riserve disponibili	854.424,78
<b>III</b>	Risultato economico dell'esercizio	285.833,27
<b>IV</b>	Risultati economici esercizi precedenti	- 247.238,22
<b>V</b>	Riserve negative per beni indisponibili	0,00

	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>7.409.416,96</b>
--	--------------------------------	---------------------

Fondi per rischi e oneri

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

- fondo contenzioso: 7.500,00 euro
- fondo indennità di fine mandato: 7.758,49 euro
- fondo per aumenti rinnovo contrattuale dei dipendenti: 5.000,00 euro.

Debiti

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

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

	Debiti +	1.472.592,07
Debiti da finanziamento	-	755.006,59
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	
Residui titolo V anticipazioni	+	
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>=</b>	
		<b>717.585,48</b>

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Nella voce sono ricompresi sia i risconti passivi (dove rientrano sia i contributi agli investimenti che le concessioni cimiteriali) sia i ratei passivi (nei quali viene normalmente iscritto il salario accessorio per i dipendenti che verrà impegnato nell'anno successivo).

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

CONTO ECONOMICO

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

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	2.604.376,93	2.451.485,42	152.891,51
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	2.584.703,33	2.369.093,67	215.609,66
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-15.127,92	-20.095,40	4.967,48

D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	207.589,95	0,00	207.589,95
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	109.044,69	577.956,92	-468.912,23
IMPOSTE	35.347,05	33.631,10	1.715,95
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>285.833,27</b>	<b>606.622,17</b>	<b>-320.788,90</b>

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

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

Il risultato economico conseguito nel 2022 è un utile e ammonta a 285.833,27 euro.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di 176.788,58 euro con un miglioramento dell'equilibrio economico di 148.123,33 euro rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- sopravvenienze attive e insussistenza del passivo: 118.353,27 euro;
- proventi da trasferimento in conto capitale: 300,00 euro;
- sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo: 4.975,74 euro

Le rettifiche di valore dell'ammontare di 207.589,95 euro sono relative alle variazioni di valore dei titoli azionari e delle partecipazioni per il valore di differenza tra la quota di patrimonio netto precedentemente iscritta e quella ricalcolata sulla quota detenuta al 31.12.2022.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari ammontano ad 14.968,39 euro.

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

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili.

**PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI  
INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)**

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

PROGETTI				2022			
CUP	DESCRIZIONE	IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO	IMPORTO EVENTUALE CO-FINANZIAMENTO	ACCERTAMENTI	IMPEGNI	FPV	AVANZO VINCOLATO
H64H22000770006	PNRR M2C4-2.2-A-finanziato dall'Unione Europea - NEXT GENERATION EU Efficiamento energetico impianto esistente pubblica illuminazione CUP: H64H22000770006.	50.000,00		46.946,00	46.946,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>				<b>46.946,00</b>	<b>46.946,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

L'organo di revisione rende noto, inoltre, che le linee di intervento che l'ente ha intrapreso nell'anno 2022 e i cui obiettivi saranno raggiunti nel corso dell'anno 2023 sono:

- Investimento Misura 1.4.1 Esperienza del Cittadino nei Servizi Pubblici – M1C1 PNRR Investimento 1.4 Servizi e Cittadinanza digitale – Finanziato dall'Unione Europea – Nex Generation EU – Linea di intervento 1.4.1 Cup H61F22000440006;
- Investimento Misura 1.4.3 APP IO – Missione 1 Componente 1 PNRR Investimento 1.4 Servizi e Cittadinanza digitale – Finanziato dall'Unione Europea - Nex Generation EU – Linea di intervento 1.4.3 Cup H61F22000100006;
- Investimento Misura 1.4.4 SPID CIE – Missione 1 Componente 1 PNRR Investimento 1.4 Servizi e Cittadinanza digitale - Finanziato dall'Unione Europea - Nex Generation EU – Linea di intervento 1.4.4 Cup H61F22000110006;
- Investimento Misura 1.4.5 PIATTAFORMA NOTIFICHE DIGITALI – M1C1 PNRR Investimento 1.4 Servizi e Cittadinanza digitale - Finanziato dall'Unione Europea – Nex Generation EU – Linea di intervento 1.4.5 Cup H61F22003380006.

L'organo di revisione ha verificato che l'ente **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.

### **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, ed in particolare risultano:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;

- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con gli organismi partecipati;
- gli oneri e gli impegni derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

Nella relazione **sono** illustrati i criteri di valutazione utilizzati nonché la gestione dell'ente.

## **CONCLUSIONI**

L'organo di revisione

dichiara

di aver svolto i propri compiti di controllo contabile in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente

attesta

la corrispondenza del rendiconto 2022 alle risultanze della gestione

esprime

**parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'Organo di Revisione  
Dott.ssa Poli Daniela

