

VICOFORTE

PROVINCIA DI CUNEO

Relazione dell'organo di revisione

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

ANNO
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Enrico Benatti

VICOFORTE

ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 7 DEL 27/04/2023 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;

APPROVA

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

CHIERI, 27 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Enrico Benatti

INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari	6
CONTO DEL BILANCIO	8
Risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	14
Analisi della gestione dei residui.....	16
Gestione finanziaria	20
Analisi degli accantonamenti	25
Analisi delle entrate e delle spese.....	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	36
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	38
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	40
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE.....	41
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC).....	44
RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO.....	45
CONCLUSIONI.....	46

INTRODUZIONE

- Il sottoscritto Benatti Enrico revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n.86 del 24/11/2021;
- ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera del 20/4/2023 n.54, 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(**)

(*) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, non va allegato

(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'articolo 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n. 262 del 03.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta comunale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.

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

- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto 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 n.19 del 2021;

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 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:

Variazioni di Bilancio Totali	20
di cui Variazioni di Consiglio	2
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	7
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	6
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3184 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non si trova nella situazione di dover attivare piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Ente è sottoposto a gestione commissariale dal 23/09/2022 a seguito delle dimissioni del Sindaco e successivo decreto di scioglimento del Consiglio comunale.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni _denominata Unione Montana del Monte Regale, detto Ente è stato sciolto con decorrenza 01/01/2023 come da provvedimento numero 19 del 23 dicembre 2022 del Consiglio dell'Unione Montana del Monte Regale;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni , denominato Consorzio socio assistenziale del Monregalese (CSSM);

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*";
- 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 art.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 l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 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);
- 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- 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

<i>SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di Copertura realizzata</i>	<i>% di Copertura prevista</i>
ALTRI SERVIZI	8.847,74	14.500,00	-5.652,26	61,019%	
IMPIANTI SPORTIVI	7.402,31	18.825,38	-11.423,07	39,321%	
TRASPORTI FUNEBRI, POMPE FUNEBRI E ILLUMINAZIONI VOTIVE	2.413,00	2.099,28	313,72	100,000%	

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1 - il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 757.435,57, come risulta dai seguenti elementi;

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2022				618.979,99
Riscossioni	(+)	1.449.150,23	3.072.940,83	4.522.091,06
Pagamenti	(-)	802.767,38	3.073.931,74	3.876.699,12
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2022	(=)			1.264.371,93
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2022	(-)			0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2022	(=)			1.264.371,93
Residui Attivi	(+)	293.916,92	450.698,05	744.614,97
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				0,00
Residui Passivi	(-)	347.033,23	710.702,30	1.057.735,53
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			68.950,00
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			124.865,80
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			0,00
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022	(=)			757.435,57

2- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (A)	701.852,63	607.833,39	757.435,57
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	84.238,83	84.353,88	79.405,15
Parte vincolata (C)	287.307,08	148.018,19	144.337,49
Parte destinata a investimenti (D)	38.736,06	22.182,86	77.760,67
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	291.570,66	353.278,46	455.932,26

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All. 4/2 al D.Lgs.

118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimento;
- 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 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

<i>Risultato d'amministrazione al 31/12/2021</i>										
<i>Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione</i>	<i>Totali</i>	<i>Parte disponibile</i>	<i>Parte accantonata</i>			<i>Parte Vincolata</i>				<i>Parte destinata agli investimenti</i>
			<i>FCDE</i>	<i>Fondo passività potenziali</i>	<i>Altri fondi</i>	<i>Ex lege</i>	<i>Trasfer.</i>	<i>Mutuo</i>	<i>Ente</i>	
Copertura dei debiti fuori bilancio										
Salvaguardia equilibri di bilancio										
Finanziamenti o spese di investimento		137.000,00								
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti		25.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo										

Utilizzo parte accantonata	9.186,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	108.597,86					0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										22.000,00
Valore delle parti non utilizzate	114.588,21	191.278,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182,86
Valore monetario della parte	232.372,07	353.278,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.182,86
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2021 al termine dell'esercizio 2022:										

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:

<i>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</i>	
Gestione di competenza	2022
Saldo gestione di competenza*	-260.995,16
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	533.050,94
Fondo pluriennale vincolato di spesa	193.815,80
SALDO FPV	339.235,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	42.875,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	89.899,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	118.385,43
SALDO GESTIONE RESIDUI	71.362,20
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-260.995,16
SALDO FPV	339.235,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	71.362,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	301.783,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	306.049,53
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	757.435,57
* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022	

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		180.492,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	10.695,03
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	46.519,50
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		123.277,47
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-6.457,76
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		129.735,23
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		199.531,84
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	64.650,52
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		134.881,32
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		134.881,32
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		380.023,84
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		10.695,03
- Risorse vincolate nel bilancio		111.170,02
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		258.158,79
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-6.457,76
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		264.616,55

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal DM7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 380.023,84
- W2 (equilibrio di bilancio): € 258.158,79
- W3 (equilibrio complessivo): € 264.616,55

Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) a formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e residui passivi coperti dal FPV;

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

<i>FPV</i>	<i>01/01/2022</i>	<i>31/12/2022</i>
FPV di parte Corrente	50.250,22	68.950,00
FPV di parte Capitale	482.800,72	124.865,80
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	24.000,00	50.250,22	68.950,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2			
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	24.000,00	50.250,22	68.950,00

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	250.783,65	482.800,72	66.350,80
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00	58.515,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	250.783,65	482.800,72	124.865,80

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

<i>FPV spesa corrente</i>	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	68.950,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
“Fondone” Covid-19 DM 28/10/2021	0,00
“Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2”	0,00
Altro (**)	0,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	68.950,00

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 del Commissario straordinario n. 53 del 20/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Commissario straordinario n. 53 del 20/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	1.790.090,38	1.449.150,23	293.916,92	-47.023,23
Residui Passivi	1.268.186,04	802.767,38	347.033,23	-118.385,43

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-205,45	-30.658,75
Gestione corrente vincolata	0,00	-321,92
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	-3.802,77
Gestione in conto capitale non vincolata	-89.693,67	-82.811,06
Gestione servizi c/terzi	0,00	-790,93
Minori residui	-89.899,12	-118.385,43

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 che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione

parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31/12/2022

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	25.459,54	15.118,27	12.682,08	27.722,93	243.421,65	324.404,47
Titolo II	0,00	484,77	0,01	10.683,80	40.023,10	51.191,68
Titolo III	14,00	342,00	193,37	104.688,14	138.608,41	243.845,92
Titolo IV	1.202,34	0,00	43.097,33	50.000,00	26.644,89	120.944,56
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	2.228,34	0,00	0,00	0,00	2.000,00	4.228,34
TOTALE	28.904,22	15.945,04	55.972,79	193.094,87	450.698,05	744.614,97

Analisi residui passivi al 31/12/2022

	<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>Totale</i>
Titolo I	1.563,41	6.313,48	15.212,22	233.943,93	537.630,65	794.663,69
Titolo II	13.025,25	0,00	10.451,00	5.000,10	130.725,47	159.201,82
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	7.772,05	7.772,05
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	24.254,72	9.244,35	19.024,34	9.000,43	34.574,13	96.097,97
TOTALE	38.843,38	15.557,83	44.687,56	247.944,46	710.702,30	1.057.735,53

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

<i>Residui attivi</i>		<i>Esercizi precedenti</i>	<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>Totale residui conservati al 31/12/2022</i>	<i>FCDE al 31/12/2022</i>
IMU/TASI	Residui iniziali					17.410,96	720.764,18	23.191,56	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12					16.755,12	698.228,46		
	Percentuale di riscossione					96,23	96,87		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	21.955,92	9.482,76	16.923,56	19.260,22	108.687,05	476.359,50	147.176,71	71.394,18
	Riscosso c/residui al 31/12	4.221,50	1.757,64	1.805,29	6.578,14	81.619,96	409.509,77		
	Percentuale di riscossione	9,16	18,54	10,67	34,15	75,10	85,97		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali						1.035,24	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12						1.035,24		
	Percentuale di riscossione						100,00		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali			72,00	2.768,60	732,00	220.063,80	72,00	12,97
	Riscosso c/residui al 31/12				2.768,60	732,00	220.063,80		
	Percentuale di riscossione				100,00	100,00	100,00		

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta 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 nella al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	1.264.371,93
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.264.371,93

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:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31/12	906.953,35	618.979,99	1.264.371,93
<i>di cui cassa vincolata</i>	136.142,47	48.700,90	76.973,26

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria. L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022, ammonta ad euro 0,00 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	0,00	0,00	0,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi dell'art. 195 co. 2 del TUEL	0,00	93.509,11	196.155,65
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	0,00	0,00	0,00
Importo anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 685.113,10.

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

Anticipazione di tesoreria	Giorni di utilizzo		Importo

L'Ente 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:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+	0,00	136.142,47	48.700,90
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	0,00	136.142,47	48.700,90
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	256.556,78	10.024,37	294.936,62
Decrementi per pagamenti vincolati	-	120.414,31	97.465,94	266.664,26
Fondi vincolati al 31/12	=	136.142,47	48.700,90	76.973,26
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	136.142,47	48.700,90	76.973,26

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00

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.

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

<i>Riscossioni e pagamenti al 31/12/2022</i>					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		618.979,99			
Entrate Titolo 1.00	+	2.194.762,99	1.544.533,44	327.088,29	1.871.621,73
Entrate Titolo 2.00	+	267.324,66	180.377,22	36.857,18	217.234,40
Entrate Titolo 3.00	+	1.110.921,39	535.222,90	254.623,71	789.846,61
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	3.573.009,04	2.260.133,56	618.569,18	2.878.702,74
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	3.603.563,57	1.998.409,30	380.226,30	2.378.635,60
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	143.845,00	135.466,80	0,00	135.466,80
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	3.747.408,57	2.133.876,10	380.226,30	2.514.102,40
Differenza D(D=B-C)	=	-174.399,53	126.257,46	238.342,88	364.600,34
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	-174.399,53	126.257,46	238.342,88	364.600,34
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	994.368,98	213.305,19	514.429,59	727.734,78
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	427.600,00	0,00	139.434,61	139.434,61
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	427.600,00	0,00	170.100,00	170.100,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	1.849.568,98	213.305,19	823.964,20	1.037.269,39
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	427.600,00	0,00	139.434,61	139.434,61
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	427.600,00	0,00	139.434,61	139.434,61

Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	427.600,00	0,00	139.434,61	139.434,61
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	1.421.968,98	213.305,19	684.529,59	897.834,78
Spese Titolo 2.00	+	1.491.768,50	373.127,69	204.266,16	577.393,85
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.491.768,50	373.127,69	204.266,16	577.393,85
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	1.491.768,50	373.127,69	204.266,16	577.393,85
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-69.799,52	-159.822,50	480.263,43	320.440,93
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	427.600,00	0,00	170.100,00	170.100,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	427.600,00	0,00	170.100,00	170.100,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	1.100.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	941.836,60	599.502,08	6.616,85	606.118,93
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	1.043.489,69	566.927,95	48.174,92	615.102,87
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	273.127,85	-990,91	646.382,85	1.264.371,93

**** Il totale comprende Competenza + Residui**

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Alla sistemazione di tali sospesi 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:

- 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'articolo 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. B, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -30 giorni (meno trenta 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 0,00

Analisi degli accantonamenti

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 71.515,15.

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 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 0,00 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, per un importo pari a euro 0,00, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

<i>CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</i>	<i>TOTALE CREDITI</i>	<i>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</i>
	(g)	(h)
Residui attivi nel conto del bilancio titoli da 1 a 5	740.386,63	71.515,15
	(i)	(l)
Crediti stralciati dal conto del bilancio	0,00	0,00
Accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (m)	0,00	
TOTALE	740.386,63	71.515,15

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 2021 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione e Sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31/12/2022	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
FINGRANDA SPA in liquidazione	0,0166%	1.170.153				2020 2019 2018

L'Organo di revisione prende atto che la società non 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.

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

La proprietà delle quote della società FINGRANDA S.p.a. deriva dal trasferimento delle stesse a seguito dello scioglimento della Azienda consortile del Monregalese (A.C.A.I.A.M.) e la stessa FINGRANDA S.p.a, pur essendo ancora in essere, è oggetto di procedura di liquidazione volontaria (stabilita dall'Assemblea dei Soci con atto deliberativo del 31/07/2018)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accantonato la somma di euro 140,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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.

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.

Fondo spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di Euro 1.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 2.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

Non è stato costituito il fondo indennità di fine mandato in quanto il mandato elettivo non ha raggiunto la durata minima di trenta mesi e conseguentemente sono state svincolate le somme precedentemente accantonate.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 6.750,00 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 che non risultano necessari ulteriori accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

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.

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:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione definitiva (competenza) (A)</i>	<i>Accertamenti c/competenza (B)</i>	<i>Accert.ti /Previsioni definitive di competenza (B/A*100)</i>
Titolo I	1.843.070,00	1.787.955,09	97,01
Titolo II	219.180,00	220.400,32	100,56
Titolo III	759.113,00	673.831,31	88,77
Titolo IV	326.611,44	239.950,08	73,47
Titolo V	257.500,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
TARSU/TIA/TARI/TARES	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Sanzioni per violazioni codice	Unione Montana del Monte regale	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Fitti attivi e canoni	Gestione diretta	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Proventi acquedotto	Servizio esternalizzato a società esterna	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)
Proventi canoni depurazione	Servizio esternalizzato a società esterna	Agente nazionale della riscossione (art. 3, del d.l. n. 203/2005 e art. 2, d.l. n. 193/2016)

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 7.716,16 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2022	17.410,96	100,000%
Residui riscossi nel 2022	16.755,12	96,233%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	655,84	3,767%
Residui della competenza	22.535,72	
Residui totali	23.191,56	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,000%

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

TARSU -TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 15.074,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2022	176.309,51	100,000%
Residui riscossi nel 2022	95.982,53	54,440%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	80.326,98	45,560%
Residui della competenza	66.849,73	
Residui totali	147.176,71	
FCDE al 31/12/2022	71.394,18	48,509%

Contributi per permessi di costruire

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

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Accertamento	158.524,48	158.067,77	109.222,07
Riscossione	158.524,48	156.006,69	102.577,18

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

<i>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>		
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>% per spesa corrente</i>
2020	50.000,00	31,541%
2021	90.000,00	56,938%
2022	85.000,00	77,823%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

<i>SANZIONI AMMINISTRATIVE</i>			
	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
accertamento	255,49	335,64	1.035,24
riscossione	255,49	335,64	1.035,24
% di riscossione	100,000%	100,000%	100,000%

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

<i>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</i>			
	<i>Accertamento 2020</i>		<i>Accertamento 2022</i>
Sanzioni CdS	255,49	335,64	1.035,24
FCDE corrispondente	0,00		0,00
Entrata netta	255,49	335,64	1.035,24
Destinazione a spesa corrente vincolata	127,75	166,44	517,62
Percentuale per Spesa Corrente	100%	100%	100%
Destinazione a spesa per investimenti			
Percentuale per Investimenti			

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2022	0,00	100,000%
Residui riscossi nel 2022	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	0,00	0,000%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,000%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 130.404,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2021

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata le seguente:

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2022	3.572,60	100,000%
Residui riscossi nel 2022	3.500,60	97,985%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	72,00	2,015%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	72,00	
FCDE al 31/12/2022	12,97	18,014%

Attività 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 Accantonamento competenza 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	36.329,56	36.329,56	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	2.343,24	2.343,24	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	4.256,56	4.256,56	0,00	0,00
Totale	42.929,36	42.929,36	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, non ha rilevato irregolarità 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

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

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
Residui attivi al 1/1/2022	0,00	100,000%
Residui riscossi nel 2022	0,00	0,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	0,00	0,000%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,000%

Spese

Spese correnti

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	561.985,57	509.960,44	-52.025,13
102	Imposte e tasse a carico ente	34.546,33	34.128,87	-417,46
103	Acquisto beni e servizi	1.045.882,74	1.308.166,95	262.284,21
104	Trasferimenti correnti	465.522,09	427.525,91	-37.996,18
107	Interessi passivi	152.817,46	149.936,48	-2.880,98
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	14.499,37	14.656,68	157,31
110	Altre spese correnti	36.045,72	91.664,62	55.618,90
TOTALE		2.311.299,28	2.536.039,95	224.740,67

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	527.373,01	488.499,64	-38.873,37
203	Contributi agli investimenti	13.428,93	5.000,00	-8.428,93
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	3.222,48	10.353,52	7.131,04
TOTALE		544.024,42	503.853,16	-40.171,26

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 692.422,85;
- 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 1000 e i 3000 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 35.651,92;
- 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, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nel corso del 2022 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2022</i>
Spese macroaggregato 101	0,00	538.347,64
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	30,095,06
Altre spese:	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	0,00	568.442,70
(-) Componenti escluse (B)		37.821,46
(-) Maggiore spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2021 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	692.422,85	530.621,24

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non sussiste tale tipologia di debito.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o non ha variato quelli in atto.

Concessione di garanzie

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

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

2020	2021	2022
6,134%	5,633%	5,471%

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

<i>Entrate da Rendiconto 2020</i>	<i>Importi</i>	<i>%</i>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.758.482,11	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	554.185,87	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	427.784,43	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2020	2.740.452,41	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	274.045,24	
Oneri finanziari da Rendiconto 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022 (1)	149.936,48	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	

(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	124.108,76	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	149.936,48	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G / A * 100)		5,47

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	3.416.608,97
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	142.625,35
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
Totale debito	=	3.273.983,62

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

	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Residuo debito (+)	3.322.193,63	3.385.945,27	3.416.608,97
Nuovi prestiti (+)	120.000,00	170.100,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	56.075,06	133.825,18	142.625,35
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-173,30	-5.611,12	-173,30
Totale fine anno	3.385.945,27	3.416.608,97	3.273.810,32
Nr. Abitanti al 31/12	3149	3184	3168
Debito medio per abitante	1.075,24	1.073,06	1.033,40

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

	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Oneri finanziari	159.489,30	152.817,46	149.936,48
Quota capitale	58.944,00	130.713,98	143.238,85
Totale fine anno	218.433,30	283.531,44	293.175,33

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 59.700,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha quantificato :

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

<i>Entrata</i>	
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	48.000,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	58.293,34
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	
TOTALE	Spesa

Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	105.584,27
TOTALE	

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

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

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),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

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 creditor 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 constatando che alla data di approvazione dello schema di rendiconto mancano le note con doppia asseverazione delle società Mondo Acqua spa, Fingranda spa, ACEM E SMA.

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/controlati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28/12/2022_ all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente come da deliberazione delibera della Giunta Comunale n. 19 del 15 marzo 2021, si è avvalso della facoltà prevista dall'articolo 232, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267 s.m.i., che consente agli enti con popolazione inferiore a 5.000 abitanti di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e di allegare una situazione patrimoniale al 31 dicembre dell'anno precedente, redatta secondo lo schema di cui all'allegato n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 s.m.i. e con le modalità semplificate individuate con decreto del Ministero dell'economia e delle finanze del 10 novembre 2020;

•

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

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

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

<i>STATO PATRIMONIALE</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>Differenza</i>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	12.959.565,15	13.083.397,81	123.832,66
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.970.496,41	1.996.828,94	26.332,53
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.930.061,56	15.080.226,75	150.165,19
A) PATRIMONIO NETTO	6.791.601,32	6.990.632,84	199.031,52
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.890,03	10.907,52	3.017,49
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.227.391,44	4.201.999,45	-25.391,99
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.903.178,77	3.876.686,94	-26.491,83
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.930.061,56	15.080.226,75	150.165,19
TOTALE CONTI D'ORDINE	1.545.829,34	1.545.829,34	0,00

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

*Il controllo è effettuato al netto del Fondo Svalutazione Crediti

CREDITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
10302	Crediti	+	746.974,24
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	2.359,27
	Totale crediti	=	744.614,97

RESIDUI ATTIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui attivi riportati	+	744.614,97
	Totale residui attivi	=	744.614,97

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

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

DEBITI			
<i>Conto</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
204	Debiti	+	4.227.391,44
20401030401999	Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	-	70.070,52
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	3.220.100,48
20405060101001	IVA a debito	-	553,00
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	506,00
	Totale debiti	=	936.161,44

RESIDUI PASSIVI			
<i>Piano Finanziario</i>	<i>Descrizione</i>	<i>Segno</i>	<i>Importo</i>
	Totale residui passivi riportati	+	1.057.735,53
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	113.802,04
U.4.03.01.04.999	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine ad altre imprese	-	7.772,05
	Totale residui passivi	=	936.161,44

SQUADRATURA	0,00
--------------------	-------------

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	-281.233,55
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	20.224,91
Alld	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	669.155,85
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	-970.614,31
Alli	Risultato economico dell'esercizio	0,00
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	223.253,59
AV	Riserve negative per beni indisponibili	257.011,48
TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		199.031,52

Il risultato di esercizio positivo è stato così destinato:

<i>Importo</i>

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

Fondi accantonati nel risultato di Amministrazione	79.405,18
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	140,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	79.265,18

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 che questo Ente è beneficiario di un contributo ministeriale dell'importo di € 50.000,00 derivante dalla legge 160/2019 artt. 29 e segg., confluito successivamente nei fondi PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha 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 ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

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

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

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

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

Dott. Enrico Benatti

  