

# COMUNE DI MONTALDO SCARAMPI

Provincia di Asti

## 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 BASSI FEDERICA

*firmato in originale*

## Comune di Montaldo scarampi

### Organo di revisione

Verbale n. 6 del 02.05.2023

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

#### 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 Montaldo Scarampi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Castellar Guidobono, li 02.05.2023

L'Organo di revisione

Dott.ssa Bassi Federica

*firmato in originale*

**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	6
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	7
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	7
<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> .....	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	16
<i>Avanzo investimenti</i> .....	18
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	19
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	24
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	26
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	27
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	29
<b>PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE</b> .....	30
<b>RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI</b> .....	31
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	31
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	32
<b>CONCLUSIONI</b> .....	33

## INTRODUZIONE

**La sottoscritta Bassi Federica, revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n.11 del 18.03.2021;**

ricevuta in la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 14 del 12.04.2023, 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) Stato patrimoniale semplificato

*prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione, articolato per quote;*

*elenco analitico delle quote accantonate a1);*

*elenco analitico delle quote vincolate a2);*

*elenco analitico delle quote destinate investimenti a3); non elaborato dal programma in quanto a zero*

*equilibri di bilancio e risultati intermedi di cui DM Mef 02.08.2019;*

*prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;*

*prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;*

*prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;*

*prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;*

*tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;*

*tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;*

*piano indicatori e risultati attesi (DM 22.12.2015)*

*prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;*

*prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;*

*prospetto dei dati SIOPE;*

*relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;*

*elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;*

*delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;*

*delibera 2022 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio;*

*conto del tesoriere;*

*conto degli agenti contabili interni ed esterni;*

*tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale*

*inventario generale;*

*elenco dei residui attivi inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;*

*prospetto spese di rappresentanza anno 2022;*

*attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza, alla chiusura dell'esercizio, di debiti fuori bilancio;*

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 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;

**TENUTO CONTO CHE**

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

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 7
di cui variazioni di Consiglio	n. 4
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 2
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n.
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n.
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato	n.
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.

- ◆ 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. 705 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 partecipa all'Unione dei Comuni Unione Collinare Val Tiglione e dintorni;
- l'Ente non partecipa a Consorzi 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"*;
- l'Ente **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 in quanto non ha ricevuto rilievi dalla Corte dei Conti
- nel corso dell'esercizio 2022 non è stato applicato avanzo libero;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 non è stato applicato avanzo 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;

		Partenariato pubblico/privato
a) Leasing immobiliare		
b) Leasing immobiliare in costruendo		
c) Lease-back		
d) Project financing		
e) Contratto di disponibilità		
f) Società di progetto		
g) Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica		

- 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;

- **non è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel in quanto non ricorre la fattispecie;

**CONTO DEL BILANCIO**

**Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				239.636,74
RISCOSSIONI	(+)	170.804,71	676.102,75	846.907,46
PAGAMENTI	(-)	228.078,18	568.053,14	796.131,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			290.412,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			290.412,88
RESIDUI ATTIVI	(+)	179.242,66	168.073,53	347.316,19
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	134.752,68	281.384,98	416.137,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			5.520,32
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>216071,09</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 0,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

7

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 153.341,57	€ 152.980,81	€ 215.798,09
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 14.626,79	€ 19.484,07	€ 32.672,35
Parte vincolata (C)	€ 51.417,47	€ 56.832,95	€ 58.398,80
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 35.771,78	€ -	€ 18.267,14
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 51.525,53	€ 76.663,79	€ 106.459,80

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto la quota è stata impegnata nel 2022.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 2.140,00		€ -	€ -	€ 2.140,00					
Utilizzo parte vincolata	€ 11.559,92					€ -	€ 296,21	€ -	€ 11.263,71	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 139.280,89	€ 76.663,79	€ 13.152,20	€ -	€ 4.191,87	€ 12.317,30	€ 25.144,60	€ -	€ 7.811,13	€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>€ 152.980,81</b>	<b>€ 76.663,79</b>	<b>€ 13.152,20</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.191,87</b>	<b>€ 12.317,30</b>	<b>€ 25.440,81</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 19.074,84</b>	<b>€ -</b>

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 è così determinato

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2022
Accertamenti di competenza	+	844.176,28
Impegni di competenza	-	849.438,12
<b>SALDO</b>		- 5.261,84
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	53.130,52
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	5.520,32
<b>SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		<b>42.348,36</b>

Saldo della gestione di competenza	+	<b>42.348,36</b>
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	13.699,92
Quota disavanzo ripianata	-	
<b>SALDO</b>		<b>56.048,28</b>

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	-€ 5.261,84
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 53.130,52
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 5.520,32
<b>SALDO FPV</b>	€ 47.610,20
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 0,89
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 693,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 21.161,15
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 20.468,92
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	-€ 5.261,84
<b>SALDO FPV</b>	€ 47.610,20
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 20.468,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 13.699,92
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 139.280,89
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 215.798,09

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>48.822,90</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	7.823,46
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.877,62
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>33.121,82</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	7.504,82
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>25.617,00</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>7.225,38</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	3.496,30
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>3.729,08</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>3.729,08</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>56.048,28</b>
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		7.823,46
Risorse vincolate nel bilancio		11.373,92
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>36.850,90</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.504,82
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>29.346,08</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.

**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) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 3.130,52	€ 5.520,32
FPV di parte capitale	€ 50.000,00	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.812,63	€ 3.130,52	€ 5.520,32
- 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 *	€ 3.812,63	€ 3.130,52	€ 5.520,32
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale **non** è stato costituito

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ -	€ 50.000,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 50.000,00	€ -
- 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:

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	5.520,32
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>5.520,32</b>

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.12 del 05.04.2023 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 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.12 del 05.04.2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 350.739,60	€ 170.804,71	€ 692,23	-€ 179.242,66
Residui passivi	€ 383.992,01	€ 228.078,18	€ 21.161,15	-€ 134.752,68

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 100,29	€ 4.871,24
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 1.751,85
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 592,83	€ 14.538,06
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 693,12	€ 21.161,15

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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 anzianità dei residui**

RESIDUI	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	Totale anni precedenti	2022	Totale
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	0,00	3.030,54	2.821,71	5.871,90	5.367,39	17.091,54	25.315,72	42.407,26
Titolo II			0,00	0,00	0,00	0,00	17.410,59	17.410,59
Titolo III	0,00	0,00	0,00	21.300,79	17.792,43	39.093,22	33.074,67	72.167,89
Tot. Parte corrente	0,00	3.030,54	2.821,71	27.172,69	23.159,82	56.184,76	75.800,98	131.985,74
Titolo IV	0,00	6.231,76	25.000,00	59.933,77	27.022,38	118.187,91	91.282,55	209.470,46
Titolo V						0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00					0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	6.231,76	25.000,00	59.933,77	27.022,38	118.187,91	91.282,55	209.470,46
Titolo IX	559,73	857,00	3.453,26	0,00	0,00	4.869,99	990,00	5.859,99
<b>Totale Attivi</b>	<b>559,73</b>	<b>10.119,30</b>	<b>31.274,97</b>	<b>87.106,46</b>	<b>50.182,20</b>	<b>179.242,66</b>	<b>168.073,53</b>	<b>347.316,19</b>
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	1.160,00	960,00	1.000,00	1.145,71	17.686,46	21.952,17	116.932,16	138.884,33
Tot. Parte corrente	1.160,00	960,00	1.000,00	1.145,71	17.686,46	21.952,17	116.932,16	138.884,33
Titolo II	0,00	0,00	300,00	79.322,09	17.918,70	97.540,79	160.144,57	257.685,36
Titolo III						0,00		0,00
Titolo IV						0,00		0,00
Titolo V						0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00		300,00	79.322,09	17.918,70	97.540,79	160.144,57	257.685,36
Titolo VII	3.082,25	93,25	4.000,00	4.342,49	3.741,73	15.259,72	4.308,25	19.567,97
<b>Totale Passivi</b>	<b>4.242,25</b>	<b>1.053,25</b>	<b>5.300,00</b>	<b>84.810,29</b>	<b>39.346,89</b>	<b>134.752,68</b>	<b>281.384,98</b>	<b>416.137,66</b>

**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/non essere** equivalenti pari ad Euro 83.060,72.

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	290.139,88
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	290.139,88

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 323.850,23	€ 239.363,74	€ 290.139,88
di cui cassa vincolata	€ -	€ 80.137,46	€ 81.111,07

L'Ente **non ha utilizzato** anticipazione di tesoreria.

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	€ -	€ -	€ -
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

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	+	€ 3.468,07	€ -	€ 80.137,46
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 3.468,07	€ -	€ 80.137,46
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ -	€ 80.137,46	€ 49.757,29
Decrementi per pagamenti vincolati	-	€ 3.468,07	€ -	€ 48.783,68
Fondi vincolati al 31.12	=	€ -	€ 80.137,46	€ 81.111,07
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ -	€ 80.137,46	€ 81.111,07

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 22.665,18

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.

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

**SALDI CASSA**

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale			239.363,74
Entrate titolo I	435.190,60	21.184,19	456.374,79
Entrate titolo II	37.229,51	408,15	37.637,66
Entrate titolo III	43.217,88	34.721,62	77.939,50
<b>Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>515.637,99</b>	<b>56.313,96</b>	<b>571.951,95</b>
Spese titolo I	361.427,62	121.686,08	483.113,70
Differenza di parte corrente	154.210,37	-65.372,12	88.838,25
Entrate titolo IV	78.394,04	113.465,75	191.859,79
Entrate titolo V			0,00
Entrate titolo VI			0,00
di cui prestiti a breve			0,00
di cui prestiti a lungo			0,00
Entrate titolo VII			0,00
<b>Totale titoli (IV+V+VI)</b>	<b>78.394,04</b>	<b>113.465,75</b>	<b>191.859,79</b>
Spese titolo II	52.306,64	104.914,85	157.221,49
Spese titolo III			0,00
Spese titolo IV	75.566,41		75.566,41
di cui prestiti a breve			0,00
di cui prestiti a lungo			0,00
Spese titolo V	0,00	0,00	0,00
<b>Differenza di parte capitale</b>	<b>-49.479,01</b>	<b>8.550,90</b>	<b>-40.928,11</b>
Entrate titolo IX	82.070,72	1.025,00	83.095,72
Spese titolo VI	78.752,47	1.477,25	80.229,72
<b>Fondo di cassa finale</b>			<b>290.139,88</b>

**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

Si riporta l'indicatore di tempestività dei pagamenti

<i>Indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2022, calcolato ai secondo le modalità di cui al DPCM 22/09/2014 risulta essere pari a giorni</i>	<b>-19</b>
--	------------

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 indicato nella relazione della giunta 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 mentre l'elenco dei documenti pagati oltre la scadenza è disponibile su PCC;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 894,36

## Analisi degli accantonamenti

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 24.899,14

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 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.

Di seguito si riporta il dettaglio dei capitoli e il relativo FCDE

Entrata	Importo
Tari	22.796,59
fitti attivi	1.060,50
introiti diversi	1.042,05
Totale	24.899,14

### Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 0,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

È stata accantonata la somma di euro 0,00 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.

### Fondo anticipazione liquidità

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

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

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 0,00, **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.

**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)	€ 4.091,87
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.416,11
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 6.507,98</b>

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 1.265,23 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Non sono previsti accantonamenti per fondo per le passività potenziali probabili.

**Fondo garanzia debiti commerciali**

Non è presente in quanto l'ente ha rispettato i termini di pagamento.

**Fondi vincolati**

	Anno 2021	Variazioni	Anno 2022
alienazioni di terreni		198,00	198,00
Fondo Funzioni fondamentali tosap 2022		204,50	204,50
Fondo Funzioni fondamentali tari 2020	6.856,83		6.856,83
fondo innovazione		899,08	899,08
oneri di urbanizzazione	5.460,47	3.596,96	9.057,43
Monteizzazioni 2017	1.453,12		1.453,12
solidarietà alimentare 2020	6.379,34		6.379,34
fondo comuni danneggiati da covid	2.059,92		2.059,92
fondo sanificazione	76,53		76,53
fondo sanificazione seggi	531,75	219,60	312,15
fondo polizia locale	76,61	76,61	-
fondo tari 2021 covid	3.981,04		3.981,04
solidarietà alimentare 2021	6.497,36		6.497,36
monetizzazioni2 1	4.385,14		4.385,14
contributi statali investimenti risparmi		554,11	554,11
quota asili nido		7.673,12	7.673,12
mutui mef	19.074,84	11.263,71	7.811,13
<b>Totale avanzo vincolato</b>	<b>56.832,95</b>		<b>58.398,80</b>

**Avanzo investimenti**

L'avanzo investimenti è pari ad Euro 18.267,14.

**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>	460.604,13	460.506,32	99,98
<b>Titolo 2</b>	74.014,00	54.640,10	73,82
<b>Titolo 3</b>	90.813,00	76.292,55	84,01
<b>Titolo 4</b>	244.220,00	169.676,59	69,48
<b>Titolo 5</b>	-	-	#DIV/0!

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta</i>	<i>diretta</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	<i>diretta</i>	<i>diretta</i>
Sanzioni per violazioni codice		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>diretta</i>
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

**IMU**

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

**IMU**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.875,79	
Residui riscossi nel 2022	€ 6.875,79	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza	€ 5.023,55	
Residui totali	€ 5.023,55	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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

### **TARSU-TIA-TARI**

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

#### **TARSU/TIA/TARI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 23.854,98	
Residui riscossi nel 2022	€ 6.763,44	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 17.091,54	71,65%
Residui della competenza	€ 20.292,17	
Residui totali	€ 37.383,71	
FCDE al 31/12/2022	€ 22.796,59	60,98%

### **Contributi per permessi di costruire**

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2021	2022
Accertamento	€ 21.564,47	€ 21.179,87
Riscossione	€ 21.564,47	€ 21.179,87

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

	Accertato	Riscosso	Utilizzo parte corrente	Utilizzo parte capitale	% parte corrente	% parte capitale
2021	21.564,47	21.564,47		21.564,47	0,00	100,00
2022	21.179,87	21.179,87		21.179,87	0,00	100,00

20

### **PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022		
Residui riscossi nel 2022		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	#DIV/0!
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022		#DIV/0!

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

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

Non sono presenti entrate per sanzioni codice della strada

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per FITTI ATTIVI è stata la seguente

**FITTI ATTIVI**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 6.357,34	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.937,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 3.420,00	53,80%
Residui della competenza	€ 2.337,34	
Residui totali	€ 5.757,34	
FCDE al 31/12/2022	€ 1.060,50	18,42%

**Attività di verifica e controllo**

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 5.820,40	€ 5.820,40	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 5.820,40	€ 5.820,40	€ -	€ -

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha rilevato** irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 749,37	
Residui riscossi nel 2022	€ 749,37	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022		#DIV/0!

## 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	€ 81.369,76	€ 100.791,11	19.421,35
102	imposte e tasse a carico ente	€ 7.354,75	€ 9.346,73	1.991,98
103	acquisto beni e servizi	€ 182.607,32	€ 214.231,60	31.624,28
104	trasferimenti correnti	€ 103.522,35	€ 103.228,51	-293,84
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 16.507,81	€ 13.492,38	-3.015,43
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 36.019,22	€ 25.570,64	-10.448,58
110	altre spese correnti	€ 13.596,37	€ 11.698,81	-1.897,56
<b>TOTALE</b>		<b>€ 440.977,58</b>	<b>€ 478.359,78</b>	<b>37.382,20</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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 195.998,74	€ 212.451,21	16.452,47
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 195.998,74</b>	<b>€ 212.451,21</b>	<b>16.452,47</b>

22

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 fondi 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'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento

l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ -	€ 100.791,11
Spese macroaggregato 103		€ 976,80
Irap macroaggregato 102		€ 6.575,67
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare segretario		€ 3.650,00
Altre spese: da specificare ragioneria		€ 21.435,44
Altre spese: da specificare tecnico		€ 20.767,27
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 124.195,35</b>	<b>€ 154.196,29</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 31.562,55
(-) 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>€ 124.195,35</b>	<b>€ 122.633,74</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.

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo. L'accordo risulta sottoscritto entro il 31.12.2022.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2022 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto. Il revisore segnala che tale prospetto dovrà essere trasmesso alla Corte dei Conti entro 10 giorni dall'approvazione del conto consuntivo.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

### **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

Alla chiusura del bilancio non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere come da attestazione dei responsabili dei servizi.

## 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. in quanto non ha contratto nuovi 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 come indicato nella relazione della giunta.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

Destinatari	Ammontare	tempi di erogazione	Piano di ammortamento	Quota capitale	Quota interessi
<b>TOTALE</b>	€ -			€ -	€ -

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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

2020	2021	2022
3,72%	3,07%	2,43%

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 430.127,93	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 62.097,14	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 63.373,45	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 555.598,52	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 55.559,85	
<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>	€ 13.492,38	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 42.067,47	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 13.492,38	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		2,43%

Oneri finanziari	19.812,90	16.507,81	13.492,38
Contributi in conto interessi			0,00
	<b>Rendiconto 2018</b>	<b>Rendiconto 2019</b>	<b>Rendiconto 2020</b>
Entrate correnti	532.632,35	538.280,72	555.598,52
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>			
	3,720%	3,07%	2,43%
Rapporto massimo ex art 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 339.255,54
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 75.566,41
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 263.689,13

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 465.941,95	€ 412.912,95	€ 339.255,54
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 53.029,00	-€ 73.657,41	-€ 75.566,41
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 412.912,95</b>	<b>€ 339.255,54</b>	<b>€ 263.689,13</b>
Nr. Abitanti al 31/12	700	700	700
Debito medio per abitante	589,88	484,65	376,70

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 19.812,90	€ 16.507,81	€ 13.492,38
Quota capitale	€ 53.029,00	€ 73.657,41	€ 75.566,41
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 72.841,90</b>	<b>€ 90.165,22</b>	<b>€ 89.058,79</b>

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati come indicato nella relazione della giunta

## **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 76,61 di contributo straordinari vigili.

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.

Relativamente al 2022 i ristori riconosciuti sono:

aree interne quota 2022 non accertata e non impegnata in quanto l'ente ha in corso l'erogazione del 2021  
fondo utenze 2022 l'utilizzo verrà verificato in sede di certificazione covid

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 sono accertate tutte le 5 tranches del fondo utenze per un importo di Euro 18.136,67.

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."

**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.

Società Ente turismo Langhe e Roero

Dati comune

Crediti	Debiti
0,00	0,00

Dati società

Debiti	Crediti
0,00	0,00

L'ente ha ricevuto l'asseverazione dell'Organo di revisione in data 23.01.2023.

Società Acquedotto Valtigione Spa

Dati comune

Crediti	Debiti
51.533,65	0,00

## Dati società

Debiti	Crediti
60.421,05	0,00

L'ente ha ricevuto l'asseverazione dell'Organo di revisione in data 14.04.2023. La mancata conciliazione è data da un differente importo previsto a rimborso nel 2022 la stessa stante l'esiguità della differenza verrà allineata con il riaccertamento 2023 anche alla luce del fatto che la nota è pervenuta in seguito al riaccertamento 2022. Inoltre la società conteggia nel credito l'iva che essendo soggetta al regime di split payment viene fatturata dal comune ma non viene versata allo stesso.

## Società GAIA SPA

## Dati comune

Crediti	Debiti
0.00	5.818,04

## Dati società

Debiti	Crediti
0,00	1.349,64

L'ente ha ricevuto l'asseverazione dell'Organo di revisione in data 01.03.2023. La manca conciliazione è dovuta al mantenimento tra i residui passivi di un importo per eventuali conguagli e per il saldo della gestione dell'ecostazione che viene emesso nell'anno successivo.

## Asseverazione revisore

L'organo di revisione assevera i dati relativi alle partite con le società partecipate.

L'Organo di revisione ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e le società partecipate.

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

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare nuovi servizi.

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29.09.2022 con DCC n.29 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette dalla quale non risultano azioni di razionalizzazioni da adottare.

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

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

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.461.389,56	3.484.308,25	-22.918,69
C) ATTIVO CIRCOLANTE	612.302,22	577.129,88	35.172,34
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>4.073.691,78</b>	<b>4.061.438,13</b>	<b>12.253,65</b>
A) PATRIMONIO NETTO	3.386.091,78	3.331.858,71	54.233,07
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.773,21	6.331,87	1.441,34
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	679.826,79	723.247,55	-43.420,76
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>4.073.691,78</b>	<b>4.061.438,13</b>	<b>12.253,65</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 321.427,05
Fondo svalutazione crediti +	€ 24.899,14
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
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 +	€ 990,00
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 347.316,19</b>
	<b>€ 347.316,19</b>

Le disponibilità liquide sono pari ad Euro 290.139,88 e coincidono con il conto del tesoriere.

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

Debiti +	€ 679.826,79
Debiti da finanziamento -	€ 263.689,13
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>€ 416.137,66</b>
	<b>€ 416.137,66</b>

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 7.773,21
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>	<b>€ 7.773,21</b>

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

30

L'Ente nel rendiconto 2022, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

	Descrizione parametri	Rispetto si/no
1	Incidenza spese rigide su entrate correnti	SI
2	Incidenza incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente	SI
3	Anticipazioni chiuse solo contabilmente	SI
4	Sostenibilità debiti finanziari	SI
5	Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'ente	SI
6	Debiti riconosciuti e finanziati	SI
7	Debiti in corso di riconoscimento + Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento	SI
8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale entrate)	SI

**RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

L'ente in attuazione dell'[articoli 226](#) e [233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#):

Tesoriere Cassa di Risparmio di Asti

Economo -

Agenti contabili diritti di segreteria-diritti cie-peso pubblico

Il revisore evidenzia che con DGC n.4 del 15.02.2023 sono stati approvati i conti giudiziari.

L'Ente dovrà provvedere all'invio del conto degli agenti contabili alla Corte dei Conti entro 60 giorni dalla data approvazione del rendiconto.

- 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;

**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.

31

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi", con determina si è proceduto con la rinomina dei capitoli relativi agli interventi non nativi.

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

Si precisa che l'ente ha utilizzato i seguenti contributi confluiti in PNRR:

- contributo legge 160/2019 anno 2020 Euro 50.000 intervento messa in sicurezza della copertura dell'edificio comunale sito in Via Binello 85
- contributo legge 160/2019 anno 2021 Euro 50.000 messa in sicurezza della copertura dell'edificio comunale sito in collina Forni
- contributo legge 160/2019 anno 2021 Euro 50.000 messa in sicurezza delle Vie Sant'Antonio e G.B. Binello,

Il contributo 2022 non verrà assegnato in quanto non sono stati rispettati i tempi previsti per l'inizio lavori.

L'ente ha ricevuto l'acconto relativo al contributo 2021 e l'acconto e il saldo del contributo 2020 ad esclusione del 5% che non è stato erogato in quanto non è stata completata la procedure su REGIS.

La rendicontazione viene effettuata dall'Unione a cui l'ente aderisce.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) i criteri di valutazione utilizzati;
- b) le principali voci del conto del bilancio;
- c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;
- i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;
- k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- n) gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili; Non sono presenti informazioni in merito alle modalità di redazione della contabilità patrimoniale semplificata
- o) altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

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

**esprime**

**parere favorevole**

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022

Invita l'ente a rendicontare con tempestività le opere realizzare con i contributi statali al fine di evitare squilibri di cassa prestando particolare attenzione alle opere finanziate con fondi PNRR

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA BASSI FEDERICA

*firmato in originale*