

COMUNE DI CARMIGNANO DI BRENTA

Provincia di PADOVA

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di CARMIGNANO DI BRENTA

Organo di revisione

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;

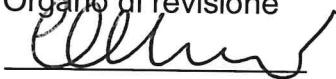
presenta

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 Carmignano di Brenta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Verona, li 7 aprile 2023

L'Organo di revisione



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	14
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	16
<i>Gestione Finanziaria</i>	18
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	20
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	28
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	38
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
CONCLUSIONI	38

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Claudio Girardi , **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 55 del 30/07/2021;

◆ ricevuta in data 30 marzo 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 29 marzo 2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 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'art. 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 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale 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 in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità vigente;

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:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 19
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. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 13
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

RIPORTANO

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

Verifiche preliminari

(per le verifiche di questa sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata)

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 7.402 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 della Brenta

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 **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- l'Ente **non ha** 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) <i>Leasing immobiliare</i>	NO	
b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i>	NO	
c) <i>Lease-back</i>	NO	
d) <i>Project financing</i>	NO	
e) <i>Contratto di disponibilità</i>	NO	
f) <i>Società di progetto</i>	NO	
g) <i>Riqualificazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i>	NO	

6

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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, 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;

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

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

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

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 830.654,24, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				2.024.752,65
RISCOSSIONI	(+)	1.853.422,27	6.277.796,49	8.131.218,76
PAGAMENTI	(-)	3.136.458,49	5.511.850,22	8.648.308,71
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.507.662,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.507.662,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.407.991,00	1.000.730,05	4.408.721,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.261.978,56	1.689.539,31	3.951.517,87
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			115.918,95
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.018.292,69
				830.654,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			830.654,24

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

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE (Dati reperiti dall'allegato "A - Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione")			
	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	1.009.061,32	1.085.263,20	830.654,24
di cui:			
a) Parte accantonata	452.189,98	333.478,54	173.229,10
b) Parte vincolata	417.945,33	229.341,69	217.562,10
c) Parte destinata a investimenti	16.329,14	177.515,99	106.886,44
e) Parte disponibile (+/-) *	122.596,87	344.926,98	332.976,60

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.

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1.

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	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00							
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00							
Finanziamento spese di investimento	249.081,66	249.081,66							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	25.000,00	25.000,00							
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00							
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00							

Utilizzo parte accantonata	25.000,00		0,00	0,00	25.000,00					
Utilizzo parte vincolata	117.098,21					65.582,41	51.515,80	0,00		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	100.274,35									100.274,35
Valore delle parti non utilizzate	568.808,98	70.845,32	253.135,16	0,00	55.343,38	22.598,82	7.690,61	0,00	81.954,05	77.241,64
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 77.137,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 745.528,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 1.134.211,64
SALDO FPV	-€ 388.683,62
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 341,55
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.490,20
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 59.086,30
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 56.937,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 77.137,01
SALDO FPV	-€ 388.683,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 56.937,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 491.454,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 593.808,98
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 830.654,24

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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	78.914,96
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	5.643.580,45 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	4.836.289,75 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	115.918,95
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	137.227,96 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		633.058,75
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	147.098,21 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00

L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	613.166,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		166.990,66
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	3.452,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	105.318,62
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		58.220,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-138.701,44
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		196.921,48
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	369.356,01
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	666.613,06
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	937.301,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	613.166,30
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.530.226,73
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.018.292,69
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		37.916,95
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		37.916,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		37.916,95
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		204.907,61
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		3.452,00
Risorse vincolate nel bilancio		105.318,62

W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		96.136,99
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-138.701,44
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		234.838,43

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		166.990,66
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	147.098,21
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	3.452,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-138.701,44
	(-)	105.318,62
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		49.823,27

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

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 204.907,61
- W2 (equilibrio di bilancio): € 96.136,99
- W3 (equilibrio complessivo): € 234.838,43

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	€ 78.914,96	€ 115.918,95
FPV di parte capitale	€ 666.613,06	€ 1.018.292,69
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 109.571,04	€ 78.914,96	€ 115.918,95
- 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 **	€ -	€ 32.352,94	€ -
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ 46.562,02	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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 re-imputazione 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:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 784.822,46	€ 666.613,06	€ 1.018.292,69
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ 392.672,74	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ 273.940,32	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

19

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

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	36.459,87
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	32.514,08
Altri incarichi	46.945,00
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(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	115.918,95

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 28 del 13/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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 28 del 13/3/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	913.010,54	299,05	913.309,59	776.657,72	0,00	136.651,87
Titolo 2	1.024.000,23	0,00	1.024.000,23	206.210,88	0,00	817.789,35
Titolo 3	800.548,42	42,50	800.590,92	586.071,10	2.490,20	212.029,62
Titolo 4	2.512.163,15	0,00	2.512.163,15	283.880,35	0,00	2.228.282,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	13.839,58	0,00	13.839,58	602,22	0,00	13.237,36
Totale	5.263.561,92	341,55	5.263.903,47	1.853.422,27	2.490,20	3.407.991,00

Spesa	Residui all' 01/01	Pagamenti	Economie	Residui al 31/12
Titolo 1	1.991.769,54	1.590.585,69	57.246,10	343.937,75
Titolo 2	3.339.600,84	1.464.966,65	293,45	1.874.340,74
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	141,06	141,06	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	126.011,91	80.765,09	1.546,75	43.700,07
Totale	5.457.523,35	3.136.458,49	59.086,30	2.261.978,56

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	€ 2.490,20	€ 57.246,10	
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 293,45	
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -	
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -	
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1.546,75	
MINORI RESIDUI	€ 2.490,20	€ 59.086,30	

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	136.651,87	98.033,06	234.684,93
Titolo 2	0,00	89.504,00	271.175,40	405.075,27	52.034,68	78.464,63	896.253,98
Titolo 3	1.815,20	18.089,55	10.475,19	167.271,48	14.378,20	141.013,94	353.043,56
Titolo 4	115.692,08	0,00	782.261,03	131.329,69	1.199.000,00	665.430,12	2.893.712,92
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	1.886,44	0,00	245,00	1.763,73	9.342,19	17.788,30	31.025,66
Totale	119.393,72	107.593,55	1.064.156,62	705.440,17	1.411.406,94	1.000.730,05	4.408.721,05

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	8.326,66	20.783,44	112.864,76	107.205,58	94.757,31	1.144.641,75	1.488.579,50
Titolo 2	0,00	0,00	605.206,87	13.593,80	1.255.540,07	482.685,99	2.357.026,73
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	1.764,63	1.350,00	4.781,40	6.575,14	29.228,90	62.211,57	105.911,64
Totale	10.091,29	22.133,44	722.853,03	127.374,52	1.379.526,28	1.689.539,31	3.951.517,87

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

Entrata	Residui all' 01/01	Maggiori Entrate	Accertamenti Residui	Incassi	Minori Entrate	Residui al 31/12
Titolo 1	913.010,54	299,05	913.309,59	776.657,72	0,00	136.651,87
Titolo 2	1.024.000,23	0,00	1.024.000,23	206.210,88	0,00	817.789,35
Titolo 3	800.548,42	42,50	800.590,92	586.071,10	2.490,20	212.029,62
Titolo 4	2.512.163,15	0,00	2.512.163,15	283.880,35	0,00	2.228.282,80
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	13.839,58	0,00	13.839,58	602,22	0,00	13.237,36
Totale	5.263.561,92	341,55	5.263.903,47	1.853.422,27	2.490,20	3.407.991,00

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 al 31 dicembre 2021 (da conto del Tesoriere)	€	1.507.662,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili)	€	1.507.662,70

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:

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 2.131.387,29	€ 2.024.752,65	€ 1.507.662,70
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

Non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria .

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:

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Altri vincoli</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Cassa vincolata	0	0,00

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 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 -16,62 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 1.854,03.

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 **si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione 2022 (entrate titolo 1 e 3), di calcolare la percentuale di riscossione del quinquennio precedente con i dati del 2019 in luogo di quelli del 2020 e del 2021.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 41.157,70.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2021 e che l'Ente ha provveduto comunque ad accantonare una somma di euro 6.000,00 a garanzia di eventuali perdite per l'esercizio 2022 per il quale non sono stati ancora approvati i bilanci.

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.

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 100.000,00, **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.

Dal contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 100.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 35.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 65.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

Fondo indennità di fine mandato e Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 10.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) e un fondo di euro 4.452,00 per indennità di fine mandato del Sindaco.

Altri accantonamenti ⁽⁴⁾						
20.03.1 - U.1.10.01.04.001	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	25.000,00	-25.000,00	0,00	10.000,00	10.000,00
01.01.1 - U.1.03.02.01.001	INDENNITA' AL SINDACO, ASSESSORI, CONSIGLIERI COMUNALI	2.509,98	0,00	0,00	-1.509,98	1.000,00
01.01.1 - U.1.02.01.01.000	IMPOSTE E TASSE - IRAP	214,00	0,00	0,00	-214,00	0,00
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Av. Es. Prec. Avanzo esercizi precedenti	11.619,40	0,00	0,00	0,00	11.619,40
20.03.1 - U.1.10.01.99.999	FONDO SPESE PER INDENNITA' FINE MANDATO DEL SINDACO	0,00	0,00	3.452,00	0,00	3.452,00
						0,00
Totale Altri accantonamenti		39.343,38	-25.000,00	3.452,00	8.276,02	26.071,40

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per 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:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	% di incasso
Titolo 1 – Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	2.319.261,51	2.221.228,45	95,77%
Titolo 2 – Trasferimenti correnti	557.381,06	478.916,43	85,92%
Titolo 3 – Entrate Extratributarie	2.766.937,88	2.625.923,94	94,90%
Titolo 4 – Entrate in conto capitale	937.301,00	271.870,88	29,01%
Titolo 5 – Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0,00%
Totale entrate finali	6.580.881,45	5.597.939,70	85,06%

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	<i>diretta con F24</i>	<i>in concessione</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>in concessione</i>	<i>in concessione</i>
Fitti attivi e canoni patrimoniali	<i>diretta</i>	<i>in concessione</i>

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: minore impatto della crisi Covid e intensificazione dei controlli delle posizioni da parte dell'ufficio preposto.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: incassati euro 724.283,12.

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

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 373.316,08	€ 261.228,54	€ 219.644,80
Riscossione	€ 373.316,08	€ 261.228,54	€ 217.636,10

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

Anno	importo	spesa corrente
2020	€ 373.316,08	0,00%
2021	€ 261.228,54	0,00%
2022	€ 219.644,80	0,00%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 1.000.000,00	€ 1.325.855,26	€ 2.312.911,38
riscossione	€ 532.553,05	€ 964.409,32	€ 2.284.303,81
%riscossione	53,26	72,74	98,76

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 1.000.000,00	€ 1.325.855,26	€ 2.312.911,38
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ 52.054,85	€ -	€ 18.144,00
entrata netta	€ 947.945,15	€ 1.325.855,26	€ 2.294.767,38
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 562.468,82	€ 823.125,05	€ 1.102.028,13
% per spesa corrente	59,34%	62,08%	48,02%
destinazione a spesa per investimenti	€ 581.545,20	€ 502.730,21	€ 969.565,56
% per Investimenti	61,35%	37,92%	42,25%

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 **umentate** rispetto a quelle dell'esercizio 2022 per adeguamento istat dei canoni di locazione e per nuovi contratti stipulati.

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
			Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU - tasi	€ 254.168,22	€ 188.684,19	€ 19.202,91
			€ -
TOTALE	€ 254.168,22	€ 188.684,19	€ 19.202,91

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:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 853.778,38	
Residui riscossi nel 2022	€ 717.126,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 136.651,87	16,01%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 136.651,87	
FCDE al 31/12/2022	€ 19.202,91	14,05%

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	€ 910.241,27	€ 975.025,08	64.783,81
102	imposte e tasse a carico ente	€ 93.930,26	€ 102.458,67	8.528,41
103	acquisto beni e servizi	€ 1.987.322,83	€ 2.441.781,19	454.458,36
104	trasferimenti correnti	€ 1.373.326,58	€ 1.151.828,96	-221.497,62
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 68.641,70	€ 90.702,41	22.060,71
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	4.297,07	€	22.590,73	18.293,66
110	altre spese correnti	€	37.774,95	€	51.902,71	14.127,76
TOTALE		€	4.475.534,66	€	4.836.289,75	360.755,09

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	€	1.070.310,05	€	1.530.226,73	459.916,68
203	Contributi agli investimenti	€	10.233,75	€	-	-10.233,75
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€	367.748,59	€	-	-367.748,59
205	Altre spese in conto capitale	€	1.069.005,60	€	-	-1.069.005,60
TOTALE		€	2.517.297,99	€	1.530.226,73	-987.071,26

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	€	1.070.310,05	€	1.530.226,73	459.916,68
203	Contributi agli investimenti	€	10.233,75	€	-	-10.233,75
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€	367.748,59	€	-	-367.748,59
205	Altre spese in conto capitale	€	1.069.005,60	€	-	-1.069.005,60
TOTALE		€	2.517.297,99	€	1.530.226,73	-987.071,26

25

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

- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 28.412,57.
- 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 e ha rispettato 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 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	€ 1.047.151,06	€ 975.025,08
Spese macroaggregato 103	€ 9.042,17	€ 7.036,50
Irap macroaggregato 102	€ 59.151,79	€ 64.165,51
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 1.115.345,02	€ 1.046.227,09
(-) Componenti escluse (B)	€ 226.041,75	€ 236.150,77
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 889.303,27	€ 810.076,32

L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, sottoscritto entro il 31/12/2022.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2022 non ha avuto da riconoscere e finanziare debiti fuori bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

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
0,85%	1,34%	1,55%

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO anno n-2	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.118.956,52	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 2.417.260,28	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.311.741,32	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno n-2	€ 5.847.958,12	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 584.795,81	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno n		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/n(1)	€ 90.702,41	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 494.093,40	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 90.702,41	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno n-2 (G/A)*100		1,55%

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

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 3.252.348,45	€ 3.912.119,05	€ 4.117.706,86
Nuovi prestiti (+)	€ 700.000,00	€ 300.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-€ 40.229,40	-€ 94.412,19	-€ 137.227,96
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.912.119,05	€ 4.117.706,86	€ 3.980.478,90
Nr. Abitanti al 31/12	7.494,00	7.485,00	7.402,00
Debito medio per abitante	522,03	550,13	537,76

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 49.596,64	€ 68.641,70	€ 90.702,41
Quota capitale	€ 40.229,40	€ 94.412,19	€ 137.227,96
Totale fine anno	€ 89.826,04	€ 163.053,89	€ 227.930,37

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 45.582,41.

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).

Non si sono resi necessari ulteriori stanziamenti per l'emergenza COVID rispetto a quanto già disponibile da bilancio.

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.

Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 45.582,41
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 158.485,84
Totale	€ 204.068,25
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 266.107,40
Totale	€ 266.107,40

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del 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, **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),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

30

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

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

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

(eventuale) Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 29/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

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

31

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

Inventario di settore	Ultima data di aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021

	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento	27.672,30	20.267,20
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	18.195,20	30.197,45
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	18.392,77	12.124,85
9	Altre	5.438,62	7.251,50
	Totale immobilizzazioni immateriali	69.698,89	69.841,00
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II 1	Beni demaniali	12.365.132,38	10.163.333,64
1.1	Terreni	30,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	12.303.773,76	10.099.834,09
1.9	Altri beni demaniali	61.328,62	63.499,55
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	11.644.283,07	11.182.163,06
2.1	Terreni	1.187.976,44	1.160.669,04
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	9.663.920,20	9.477.386,61
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	70.333,68	75.058,75
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	465.219,68	369.154,10
2.5	Mezzi di trasporto	32.034,47	22.415,40
2.6	Macchine per ufficio e hardware	52.142,14	42.565,60
2.7	Mobili e arredi	172.656,46	34.670,24
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	243,32
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.949.232,46	10.128.371,52
	Totale immobilizzazioni materiali	31.958.647,91	31.473.868,22
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	Partecipazioni in	3.289.153,69	3.257.544,70
a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>imprese partecipate</i>	3.282.361,24	3.204.609,18
c	<i>altri soggetti</i>	6.792,45	52.935,52
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00

	d	<i>altri soggetti</i>		0,00	0,00
	3	Altri titoli		0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie		3.289.153,69	3.257.544,70
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		35.317.500,49	34.801.253,92
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
		<i>Rimanenze</i>			
				600,00	850,00
		Totale rimanenze		600,00	850,00
II		<i>Crediti</i>			
	1	Crediti di natura tributaria		215.482,02	733.851,23
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		0,00	0,00
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>		203.190,23	717.814,22
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>		12.291,79	16.037,01
	2	Crediti per trasferimenti e contributi		2.756.412,20	2.526.163,38
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>		2.632.248,59	2.374.187,43
	b	<i>imprese controllate</i>		0,00	0,00
	c	<i>imprese partecipate</i>		0,00	0,00
	d	<i>verso altri soggetti</i>		124.163,61	151.975,95
	3	Verso clienti ed utenti		270.267,05	671.864,47
	4	Altri Crediti		1.125.402,08	1.078.547,68
	a	<i>verso l'erario</i>		0,00	0,00
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>		3.364,21	3.240,01
	c	<i>altri</i>		1.122.037,87	1.075.307,67
		Totale crediti		4.367.563,35	5.010.426,76
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>			
	1	Partecipazioni		0,00	0,00
	2	Altri titoli		0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		0,00	0,00
IV		<i>Disponibilità liquide</i>			
	1	Conto di tesoreria		1.507.662,70	2.024.752,65
	a	<i>Istituto tesoriere</i>		1.507.662,70	2.024.752,65
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>		0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali		4.859,12	1.834,32
	3	Denaro e valori in cassa		0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide		1.512.521,82	2.026.586,97
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		5.880.685,17	7.037.863,73
		D) RATEI E RISCONTI			
	1	Ratei attivi		0,00	0,00
	2	Risconti attivi		0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)		0,00	0,00

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	41.198.185,66	41.839.117,65
-------------------------------------	----------------------	----------------------

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	5.673.893,53	5.673.893,53
II	Riserve	23.167.679,75	21.148.297,82
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	1.018.535,57	988.890,77
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	21.481.035,79	19.522.907,65
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	668.108,39	636.499,40
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	335.991,14	2.521.292,33
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	2.675.374,77	154.082,44
V	Riserve negative per beni indisponibili	-1.768.128,14	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		30.084.811,05	29.497.566,12
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00
3	Altri	132.071,40	80.343,38
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		132.071,40	80.343,38
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI			
1	Debiti da finanziamento	3.980.471,07	4.117.706,86
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	3.980.471,07	4.117.706,86
2	Debiti verso fornitori	1.328.827,69	1.249.139,81
3	Acconti	0,00	0,00
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	1.371.370,23	2.939.749,76
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	1.168.688,32	2.541.137,17
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	133.391,80
e	<i>altri soggetti</i>	202.681,91	265.220,79
5	Altri debiti	1.251.319,95	1.268.633,78
a	<i>tributari</i>	51.514,89	55.400,39

	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.308,79	2.290,45
	c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
	d	altri	1.189.496,27	1.210.942,94
		TOTALE DEBITI (D)	7.931.988,94	9.575.230,21
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
I		Ratei passivi	36.459,27	32.352,94
II		Risconti passivi	3.012.855,00	2.653.625,00
	1	Contributi agli investimenti	2.862.855,00	2.488.625,00
	a	da altre amministrazioni pubbliche	2.862.855,00	2.488.625,00
	b	da altri soggetti	0,00	0,00
	2	Concessioni pluriennali	150.000,00	165.000,00
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	3.049.314,27	2.685.977,94
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	41.198.185,66	41.839.117,65
		CONTI D'ORDINE		
		1) Impegni su esercizi futuri	1.097.752,37	713.175,08
		2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00
		3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
		4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
		5) Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
		6) Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
		7) Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
		TOTALE CONTI D'ORDINE	1.097.752,37	713.175,08

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO		2022	2021
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>			
1	Proventi da tributi	1.777.545,34	1.726.127,30
2	Proventi da fondi perequativi	541.716,17	528.947,75
3	Proventi da trasferimenti e contributi	571.151,06	1.108.940,74
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	557.381,06	1.102.040,74
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	13.770,00	6.900,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	380.178,63	330.654,39
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	237.502,90	207.667,84
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	39.385,15	26.017,51
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	103.290,58	96.969,04
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	2.371.104,31	1.416.335,25
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		5.641.695,51	5.111.005,43
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	65.653,51	117.522,47
10	Prestazioni di servizi	2.286.950,94	1.765.632,64
11	Utilizzo beni di terzi	89.176,74	104.167,72
12	Trasferimenti e contributi	1.151.828,96	1.377.695,33
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.151.828,96	1.373.326,58
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	4.368,75
13	Personale	961.239,29	911.218,18
14	Ammortamenti e svalutazioni	951.053,93	884.355,22
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	36.963,16	38.222,27
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	914.090,77	846.132,95
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	250,00	150,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	68.234,47	5.000,00
18	Oneri diversi di gestione	94.367,05	76.762,69
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		5.668.754,89	5.242.504,25
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		-27.059,38	-131.498,82
<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			

	<u>Proventi finanziari</u>		
19	Proventi da partecipazioni	27.919,66	46.291,48
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	27.919,66	46.291,48
20	Altri proventi finanziari	1,34	1,13
	Totale proventi finanziari	27.921,00	46.292,61
	<u>Oneri finanziari</u>		
21	Interessi ed altri oneri finanziari	90.702,41	68.641,70
a	<i>Interessi passivi</i>	90.702,41	68.641,70
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
	Totale oneri finanziari	90.702,41	68.641,70
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-62.781,41	-22.349,09
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
24	Proventi straordinari	1.008.139,87	5.567.364,61
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	279.520,04	170.000,00
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	678.483,67	4.277.313,09
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	44.046,00	9.000,00
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	6.090,16	1.111.051,52
	Totale proventi straordinari	1.008.139,87	5.567.364,61
25	Oneri straordinari	511.720,93	2.826.659,74
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	67.748,59
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	88.783,94	1.688.767,06
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	422.936,99	1.070.144,09
	Totale oneri straordinari	511.720,93	2.826.659,74
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	496.418,94	2.740.704,87
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	406.578,15	2.586.856,96
26	Imposte	70.587,01	65.564,63
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	335.991,14	2.521.292,33

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 , che ricadono interamente nella competenza del 2023

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

