Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

PEVERAGNO

PROVINCIA DI CUNEO

Relazione dell'organo di revisione – *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione* – *sullo schema di rendiconto*	**ANNO 2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

Giuseppe Dr. GARIGLIO

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

PEVERAGNO

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

APPROVA

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

PEVERAGNO, 3 maggio 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Giuseppe Dr. GARIGLIO

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

INDICE

INTRODUZIONE....4
CONTO DEL BILANCIO....7
Risultato di amministrazione....7
Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022....13
Analisi della gestione dei residui....15
Gestione finanziaria....19
Analisi degli accantonamenti....23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO....33
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA....35
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI....37
CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE....38
PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC)....41
RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO....42
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE....43
CONCLUSIONI....44

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Dr. GARIGLIO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 22.03.2022;

- ricevuta in data 13/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera di Giunta n. 30 del 30/03/2023 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
  a) Conto del bilancio
  b) Conto economico
  c) Stato patrimoniale

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

- ricevuta in data 21/04/2023 la proposta di delibera di adeguamento del rendiconto per l'esercizio 2022, approvata con delibera di Giunta n.34 del 21/04/2023, corredata dagli allegati aggiornati dopo la variazione dei vincoli sull'avanzo di esercizio;
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con consiglio comunale n°21 del 20/04/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di Bilancio Totali	9
di cui Variazioni di Consiglio di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL154/2021	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

–

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5508 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 Montana Alpi del Mare;

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 art.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto l'Organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privatto, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 28/02/2022, 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 non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente sta predisponendo, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
  - obiettivi di servizio per il sociale
  - obiettivi di servizio per asili nido
  - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Proventi	Costi	Saldo	% di Copertura realizzata	% di Copertura prevista
ALBERGHI, ESCLUSI DORMITORI PUBBLICI, CASE DI RIPOSO E DI RICOVERO	859.402,38	1.177.897,91	-318.495,53	72,961%	
CONVITTI, CAMPEGGI, CASE PER VACANZE, OSTELLI	0,00	3.078,82	-3.078,82	0,000%	
IMPIANTI SPORTIVI	16.882,51	73.917,80	-57.035,29	22,840%	
MENSE SCOLASTICHE	70.135,39	108.007,54	-37.872,15	64,936%	
PESA PUBBLICA	2.524,30	1.329,80	1.194,50	100,000%	
USO DI LOCALI ADIBITI STABILMENTE ED ESCLUSIVAMENTE A RIUNIONI NON ISTITUZIONALI: AUDITORIUM, PALAZZI DEI CONGRESSI E SIMILI	0,00	0,00	0,00	0,000%	

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

CONTO DEL BILANCIO

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1 - il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 2.637.524,99, come risulta dai seguenti elementi;

		GESTIONE		
		Residui	*Competenza*	*Totale*
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2022				**2.762.886,01**
Riscossioni	*(+)*	865.340,57	5.146.625,38	**6.011.965,95**
Pagamenti	*(-)*	1.852.185,60	4.150.138,45	**6.002.324,05**
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2022	***(=)***			**2.772.527,91**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2022	*(-)*			**0,00**
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2022	***(=)***			**2.772.527,91**
Residui Attivi	*(+)*	1.699.961,40	728.344,88	**2.428.306,28**
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.				***0,00***
Residui Passivi	*(-)*	812.817,27	1.717.460,18	**2.530.277,45**
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	*(-)*			**33.031,75**
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	*(-)*			**0,00**
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	*(-)*			**0,00**
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022	***(=)***			**2.637.524,99**

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

	2020	*2021*	*2022*
Risultato di amministrazione (A)	**2.541.200,87**	**2.313.246,36**	**2.637.524,99**
Composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	416.931,76	385.918,94	306.741,37
Parte vincolata (C)	1.080.034,30	1.156.943,60	1.207.757,88
Parte destinata a investimenti (D)	219.290,84	259.425,45	0,00
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	824.943,97	510.958,37	1.123.025,74

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

- vincolato;
- destinato ad investimento;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto sono a residuo per la restituzione all'apposito capitolo di bilancio dello Stato.

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

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

Risultato d'amministrazione al 31/12/2021										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	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	451.000	451.000								
Finanziamento di spese correnti non permanenti										
Estinzione anticipata dei prestiti										
Altra modalità di utilizzo		0,00								

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

Utilizzo parte accantonata	33.600,00		0,00	0,00	33.600,00					
Utilizzo parte vincolata	241.300,00					161.000,00	80.300,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti										180.500,00
Valore delle parti non utilizzate	1.406.846,36	59.958,37	308.281,44	0,00	44.037,53	565416,62	350.226,98	0,00	0,00	78.925,45
valore monetario della parte	**2.313.246,36**	**510.958,37**	308.281,44	**0,00**	**77.637,53**	**726416,62**	**430.526,98**	**0,00**	**0,00**	**259.425,45**
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2021 al termine dell'esercizio 2022:										

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

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

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 di competenza*	7.371,63
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	297.273,09
Fondo pluriennale vincolato di spesa	33.031,75
SALDO FPV	**264.241,34**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.886,46
Minori residui attivi riaccertati (-)	27.131,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	77.911,04
SALDO GESTIONE RESIDUI	**52.665,66**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**7.371,63**
SALDO FPV	**264.241,34**
SALDO GESTIONE RESIDUI	**52.665,66**
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	906.400,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.406.846,36
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	**2.637.524,99**
* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022	

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

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

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		**441.005,74**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	9.729,83
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	230.746,75
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		**200.529,16**
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-88.907,40
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		**289.436,56**
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		**737.007,23**
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	28.302,64
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		**708.704,59**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		**708.704,59**
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		**1.178.012,97**
- Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N		9.729,83
- Risorse vincolate nel bilancio		259.049,39
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		**909.233,75**
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-88.907,40
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		**998.141,15**

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 1.178.012,97
- W2 (equilibrio di bilancio): € 909.233,75
- W3 (equilibrio complessivo): € 998.141,15

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte Corrente	61.685,42	33.031,75
FPV di parte Capitale	235.587,67	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	122.853,49	59.729,62	33.031,75
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	59.567,97	300,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	2.192,06	1.655,80	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	**184.613,52**	**61.685,42**	**33.031,75**

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.

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	310.440,49	235.587,67	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	115.700,12	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	**426.140,61**	**235.587,67**	**0,00**

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	28.732,71
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2"	4.299,04
Altro (**)	0,00
Totale FPV 2022 spesa corrente	**33.031,75**

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

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 delibera di Giunta n. 18 del 15/03/2023 munita del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	*Riscossi/Pagati*	*Inseriti nel Rendiconto*	*Variazioni*
Residui Attivi	2.590.547,35	865.340,57	1.699.961,40	**-25.245,38**
Residui Passivi	2.742.913,91	1.852.185,60	812.817,27	**-77.911,04**

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	-1.317,15	-35.818,36
Gestione corrente vincolata	-315,21	-2,21
Gestione in conto capitale vincolata	-25.043,43	-30.730,45
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	-11.340,02
Gestione servizi c/terzi	-456,05	-20,00
Minori residui	**-27.131,84**	**-77.911,04**

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

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

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato 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.

In particolare, al titolo IV delle entrate, sono riportati a residuo somme derivanti dall'anno 2021 per € 1,099.873,37, a fronte di residui passivi derivanti dall'anno 2021 pari ad € 359.457,83. La differenza è notevole e deriva dalla presenza del seguente residuo attivo:
accordo tra l'unione montana e comune per la realizzazione e gestione del punto espositivo per la vendita di prodotti locali e incentivazione del turismo per € 824.531,07. L'Organo di revisione ha verificato che i contributi sono correttamente accertati ed esigibili, tant'è che risultano anche dal riaccertamento dei residui passivi del debitore (Det. n. 58 del 27/12/2018 dell'Unione Montana alpi del Mare).
L'opera è stata finanziata con un'anticipazione di cassa ed è in fase di conclusione, seguirà la rendicontazione e di conseguenza l'incasso del contributo.

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

Analisi residui attivi al 31/12/2022

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	119.581,85	101.028,15	36.119,59	129.932,86	437.705,77	**824.368,22**
Titolo II	4.249,56	0,00	2.584,51	22,40	36.287,02	**43.143,49**
Titolo III	31.427,83	2.242,07	1.295,72	12.513,80	167.474,73	**214.954,15**
Titolo IV	43.715,42	43.613,98	70.813,83	1.099.873,37	84.910,71	**1.342.927,31**
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo IX	842,46	0,00	104,00	0,00	1.966,65	**2.913,11**
TOTALE	**199.817,12**	**146.884,20**	**110.917,65**	**1.242.342,43**	**728.344,88**	**2.428.306,28**

Analisi residui passivi al 31/12/2022

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	51.674,61	979,00	4.965,81	313.757,97	1.235.934,96	**1.607.312,35**
Titolo II	7.521,45	0,00	475,41	359.457,83	443.680,24	**811.134,93**
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Titolo VII	25.369,85	10.040,00	30.707,32	7.868,02	37.844,98	**111.830,17**
TOTALE	**84.565,91**	**11.019,00**	**36.148,54**	**681.083,82**	**1.717.460,18**	**2.530.277,45**

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31/12/2022	FCDE al 31/12/2022
IMU/TASI	Residui iniziali	51.915,33	26.705,23	39.387,35	4.017,53	41.799,15	1.523.354,67	195.771,38	78.871,00
	Riscosso c/residui al 31/12	5.974,74	10.133,14	460,93	188,23	18.036,41	1.456.614,43		
	Percentuale di riscossione	11,30	37,94	1,17	4,69	43,15	95,62		
Tarsu – Tia - Tari	Residui iniziali	54.223,27	11.899,07	80.107,13	42.367,98	124.915,81	625.223,00	310.305,54	120.009,83
	Riscosso c/residui al 31/12	14.102,91	3.121,26	18.005,40	12.352,17	27.529,59	553.319,39		
	Percentuale di riscossione	0,76	26,23	22,48	29,15	22,04	88,50		
Sanzioni per violazione codice della strada	Residui iniziali		7.884,12	6.233,20	979,03			9.293,22	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12			5.359,68	443,45				
	Percentuale di riscossione			85,99	45,29				
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	2.871,27		632,15		14.693,20	223.261,98	47.332,60	7.265,36
	Riscosso c/residui al 31/12			885,80		14.649,69	178.844,16		
	Percentuale di riscossione			140,12		99,70	80,11		

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

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.

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

Gestione finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue:

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	2.772.527,91
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	2.772.527,91

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

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31/12	2.466.675,41	2.762.886,01	2.772.527,91
di cui cassa vincolata	82.750,77	62.568,66	0,00

L'Ente non ha utilizzato anticipazioni 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:

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+	0,00	82.750,77	62.568,66
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	0,00	82.750,77	62.568,66
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	18.563,18	6.155,24	0,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	113.706,39	0,00
Fondi vincolati al 31/12	=	18.563,18	-24.800,38	62.568,66
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

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

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 l'esistenza dell'equilibrio di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31/12/2022					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		2.762.886,01			
Entrate Titolo 1.00	+	3.833.058,91	2.581.565,84	438.454,46	3.020.020,30
Entrate Titolo 2.00	+	317.623,71	195.549,10	36.422,87	231.971,97
Entrate Titolo 3.00	+	1.762.755,32	1.300.673,48	174.475,90	1.475.149,38
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	5.913.437,94	4.077.788,42	649.353,23	4.727.141,65
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	6.231.797,82	3.237.629,30	748.256,05	3.985.885,35
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari +	+	77.300,00	77.239,61	0,00	77.239,61
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	6.309.097,82	3.314.868,91	748.256,05	4.063.124,96
Differenza D(D=B-C)	=	-395.659,88	762.919,51	-98.902,82	664.016,69
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	-395.659,88	762.919,51	-98.902,82	664.016,69
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	1.974.948,61	430.639,04	214.588,68	645.227,72
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	1.974.948,61	430.639,04	214.588,68	645.227,72
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1(L1=Titoli 5.02,5.03,5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	1.974.948,61	430.639,04	214.588,68	645.227,72
Spese Titolo 2.00	+	2.840.741,78	232.949,95	1.048.286,95	1.281.236,90
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	2.840.741,78	232.949,95	1.048.286,95	1.281.236,90
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese di parte capitale P (P=N-O)	=	2.840.741,78	232.949,95	1.048.286,95	1.281.236,90
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-865.793,17	197.689,09	-833.698,27	-636.009,18
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R(R=somma Titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	1.034.451,17	638.197,92	1.398,66	639.596,58
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	1.161.297,79	602.319,59	55.642,60	657.962,19
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.374.586,34	996.486,93	-986.845,03	2.772.527,91

*** Il totale comprende Competenza + Residui*

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

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- in caso di superamento dei termini di pagamento sono state indicate le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.
- l'Ente ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. B, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 6,54 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 precedete (31.12.2021) e che ammonta ad euro 38.846,31

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

Analisi degli accantonamenti

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i.;
- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 223.653,84.

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

1) non sono stati eliminati di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti;
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 6.540,17, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
	(g)	(h)
Residui attivi nel conto del bilancio titoli da 1 a 5	2.425.393,17	223.653,84
	(i)	(l)
Crediti stralciati dal conto del bilancio	6.540,17	6.540,17
Accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (m)	0,00	
TOTALE	**2.431.933,34**	**230.194,01**

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha accantonato fondi per eventuali perdite d società partecipate.

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.

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

Fondo spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta accantonamenti per fondo rischi contenzioso

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	2712,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2170,00
utilizzi	0
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO	**4882,50**

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 34.700,87 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).
L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

Fondo garanzia debiti commerciali

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

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	*Previsione definitiva (competenza) (A)*	*Accertamenti c/competenza (B)*	*Accert.ti /Previsioni definitive di competenza (B/A*100)*
Titolo I	3.007.942,00	3.019.271,61	100,38
Titolo II	274.347,37	231.836,12	84,50
Titolo III	1.541.054,00	1.468.148,21	95,27
Titolo IV	484.842,00	515.549,75	106,33
Titolo V	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TIA/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice	x	x
Fitti attivi e canoni	x	x

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 78.847,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2022	157.620,66	100,000%
Residui riscossi nel 2022	33.808,45	21,449%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	123.812,21	78,551%
Residui della competenza	66.740,24	
Residui totali	**190.552,45**	
FCDE al 31/12/2022	**78.871,00**	**41,391%**

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

TARSU -TIA - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 8.990,04 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 .

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2022	313.513,26	100,000%
Residui riscossi nel 2022	75.111,33	23,958%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	238.401,93	76,042%
Residui della competenza	71.903,61	
Residui totali	**310.305,54**	
FCDE al 31/12/2022	**120.009,83**	**38,675%**

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi di costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	181.856,94	334.214,23	385.213,38
Riscossione	178.805,94	334.214,23	385.213,38

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente		
Anno	Importo	% per spesa corrente
2020	26.000,00	14,297%
2021	334.214,23	0%
2022	385.213,38	0%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE			
	2020	2021	2022
accertamento	4.209,03	0,00	0,00
riscossione	0,00	0,00	0,00
% di riscossione	0,000%	0,000%	0,000%

La parte vincolata del 50% risulta destinata come segue:

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	4.209,03	0,00	0,00
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
Entrata netta	**4.209,03**	**0,00**	**0,00**
Destinazione a spesa corrente vincolata			
Percentuale per Spesa Corrente			
Destinazione a spesa per investimenti			
Percentuale per Investimenti			

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2022	15.096,35	100,000%
Residui riscossi nel 2022	5.803,13	38,441%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	9.293,22	61,559%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	**9.293,22**	
FCDE al 31/12/2022	**0,00**	**0,000%**

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 38.490,35 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

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

	Importo	Percentuale
Residui attivi al 1/1/2022	18.196,62	100,000%
Residui riscossi nel 2022	15.535,49	85,376%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	253,65	1,394%
Residui (da residui) al 31/12/2022	2.914,78	16,018%
Residui della competenza	44.417,82	
Residui totali	**47.332,60**	
FCDE al 31/12/2022	**7.265,36**	**15,350%**

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

Attività e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento competenza 2022	FCDE Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	32.307,23	8.364,23	14.598,50	78.871,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	223,00	223,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	1.710,09	1.710,09	0,00	0,00
Totale	**34.240,32**	**10.297,32**	**14.598,50**	**78.871,00**

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità 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	124.621,44	100,000%
Residui riscossi nel 2022	17.016,84	13,655%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	107.604,60	86,345%
Residui della competenza	23.943,00	
Residui totali	**131.547,60**	
FCDE al 31/12/2022	**78.871,00**	**59,956%**

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

Spese

Spese correnti

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	759.000,22	791.517,39	32.517,17
102	Imposte e tasse a carico ente	71.709,56	74.764,51	3.054,95
103	Acquisto beni e servizi	2.904.122,61	3.101.202,30	197.079,69
104	Trasferimenti correnti	504.576,36	390.273,40	-114.302,96
107	Interessi passivi	32.271,99	27.773,19	-4.498,80
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	49.804,05	26.086,50	-23.717,55
110	Altre spese correnti	60.119,08	61.946,97	1.827,89
TOTALE		**4.381.603,87**	**4.473.564,26**	**91.960,39**

Spese in c/capitale

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

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.590.971,04	672.972,04	-1.917.999,00
203	Contributi agli iinvestimenti	8.708,00	0,00	-8.708,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	48.000,00	0,00	-48.000,00
205	Altre spese in conto capitale	31.908,90	3.658,15	-28.250,75
TOTALE		**2.679.587,94**	**676.630,19**	**-2.002.957,75**

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 non sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 31.637,99
- l'art. 1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art. 16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1000 e i 3000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 ;
- l'art. 40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

	Media 2011/2013	*Rendiconto 2022*
Spese macroaggregato 101	818.811,01	791.517,39
Spese macroaggregato 103	0,00	21.267,89
Irap macroaggregato 102	48.904,10	54.403,04
Altre spese:	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	**867.715,11**	**867.188,32**
(-) Componenti escluse (B)		-31.111,20
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2021 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	**867.715,11**	**836.077,12**

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

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

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

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31/12/2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

Debiti fuori bilancio

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

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

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 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.

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
1,115%	0,713%	0,582%

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

Entrate da Rendiconto 2020	Importi	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2.774.803,43	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	588.879,46	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	1.408.480,87	
(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2020	**4.772.163,76**	
(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)	**477.216,38**	
Oneri finanziari da Rendiconto 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022 (1)	27.773,19	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	449.443,19	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)	27.773,19	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G / A * 100)		**0,58**

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Totale debito contratto		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	727.222,87
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	77.239,61
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
Totale debito	**=**	**649.983,26**

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

	2020	*2021*	*2022*
Residuo debito (+)	1.228.284,08	837.028,54	727.222,87
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	129.551,79	109.805,67	77.239,61
Estinzioni anticipate (-)	261.703,76	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,01	0,00	0,00
Totale fine anno	**837.028,54**	**727.222,87**	**649.983,26**
Nr. Abitanti al 31/12	5555	5501	5475
Debito medio per abitante	**150,68**	**132,20**	**118,72**

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

	2020	*2021*	*2022*
Oneri finanziari	51.654,58	32.271,99	27.773,19
Quota capitale	391.255,55	109.805,67	77.239,61
Totale fine anno	**442.910,13**	**142.077,66**	**105.012,80**

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

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 85.200

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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

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

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

	Entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	85.200
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	55.810,55
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	187.072,02
TOTALE	

	Spesa
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	85.200
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	55.810,55
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	187.072,02
TOTALE	

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato :
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del Dl 4/2022),
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del Dl 4/2022),proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del Dl 50/2022).

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

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 nuove società o all'acquisizione di nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art. 5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

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

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.

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE

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

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

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

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

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

STATO PATRIMONIALE	*2022*	*2021*	*Differenza*
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	14.256.937,43	13.442.109,08	-814.828,35
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.130.199,83	5.120.859,45	-9.340,38
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**19.387.137,26**	**18.562.968,53**	**-824.168,73**
A) PATRIMONIO NETTO	13.310.585,88	12.785.278,41	-525.307,47
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	83.087,53	77.637,53	-5.450,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	2.686.495,67	2.444.409,27	-242.086,40
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	3.306.968,18	3.255.643,32	-51.324,86
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**19.387.137,26**	**18.562.968,53**	**-824.168,73**
TOTALE CONTI D'ORDINE	**1.745.505,81**	**1.366.103,52**	**-379.402,29**

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

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

*Il controllo è effettuato al netto del Fondo Svalutazione Crediti

CREDITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
10302	Crediti	+	2.587.865,93
	Crediti stralciati dal Conto del Bilancio	-	6.540,17
10302010103002	IVA a credito	-	4.651,00
10302010103004	IVA acquisti in sospensione/differita	-	5.292,60
10302080101001	Crediti verso l'erario	-	35.020,00
	a) Crediti da rateizzazioni	-	112.665,88
	Totale crediti	=	**2.423.696,28**

RESIDUI ATTIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui attivi riportati	+	2.428.306,28
	a) Crediti già anticipati con rateizzazione	-	4.610,00
	Totale residui attivi	=	**2.423.696,28**

	SQUADRATURA	**0,00**

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

DEBITI			
Conto	Descrizione	Segno	Importo
204	Debiti	+	2.686.495,67
20401040304001	Finanziamenti a medio / lungo termine da Cassa Depositi e Prestiti Gestione CDP SpA	-	633.457,03
20405050401001	Debito per scissione IVA pagato contestualmente alla fattura	-	231.978,96
20405060201001	IVA vendite in sospensione/differita	-	33,37
	Totale debiti	=	**1.821.026,31**

RESIDUI PASSIVI			
Piano Finanziario	Descrizione	Segno	Importo
	Totale residui passivi riportati	+	2.530.277,45
U.2.02.00.00.000	Impegnato non liquidato a fronte del Macroaggregato 202	-	709.251,14
	Totale residui passivi	=	**1.821.026,31**

	SQUADRATURA	**0,00**

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI DI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	Riserve	-969.571,16
AIIb	da capitale	0,00
AIIc	da permessi di costruire	0,00
AIId	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali ind.	-650.671,15
AIIe	altre riserve indisponibili	0,00
AIIf	altre riserve disponibili	-318.900,01
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-568.715,81
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	43.408,34
AV	Riserve negative per beni indisponibili	969.571,16
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	**-525.307,47**

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

Fondi accantonati nel risultato di Amministrazione	306.741,37
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	0,00
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	0,00
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	0,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	**306.741,37**

Le risultanze del conto economico al 31/12/2022 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO				
		2022	*2021*	*Differenza*
A)	Componenti positivi della gestione	*4.941.148,21*	*4.562.358,87*	*-105.279,45*
B)	Componenti negativi della gestione	*4.760.883,11*	*4.866.162,56*	
C)	Proventi ed oneri finanziari	*17.661,01*	*102,60*	*17.558,41*
D)	Rettifica di valore attività finanziarie	*0,00*	*0,00*	*0,00*
E)	Proventi e oneri straordinari	*381.784,40*	*311.192,47*	*70.591,93*
	Imposte	54.403,04	50.899,72	3.503,32
	Risultato dell'esercizio	**525.307,47**	**-43.408,34**	**568.715,81**

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente , per il 2022, non ha ricevuto risorse PNRR-PNC.

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

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

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

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

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

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate
b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

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

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- continuo ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- rispetto del piano di rientro del disavanzo ex art.188, comma 1 del Tuel;
- rispetto del piano di rientro dell'ulteriore disavanzo formatosi nel corso del periodo considerato nel piano di rientro ex art.188, comma 1, ultimo paragrafo del Tuel;
- rispetto del piano di rientro da disavanzo ex art.243 del Tuel;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

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

Registro Protocollo Prot.N 0005160 DEL 04/05/2023 Clas.

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

Giuseppe Dr. GARIGLIO