

# Comune di Orio Litta

Provincia di Lodi

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

*(Dott.ssa Giorgia Cecchetto)*

## Comune di Orio Litta

### Organo di revisione

Verbale n. 6 del 15.04.2022

#### 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 Orio Litta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Monza, 15.04.2023

L'Organo di revisione

Dott.ssa Giorgia Cecchetto

## Sommario

INTRODUZIONE .....	3
Verifiche preliminari .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	5
Il risultato di amministrazione .....	6
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 .....	8
Analisi della gestione dei residui .....	10
Gestione Finanziaria .....	12
Analisi degli accantonamenti .....	13
Analisi delle entrate e delle spese .....	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	17
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA .....	19
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	20
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE .....	21
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC) .....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	22
CONCLUSIONI .....	23

## INTRODUZIONE

La sottoscritta, Dott.ssa Giorgia Cecchetto, Revisore dei Conti del Comune di Orio Litta, nominato con deliberazione di Consiglio Comunale n. 38 del 17/12/2021;

- ◆ ricevuta in data 04.04.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 22 del 04/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) Conto del bilancio;

b) Stato patrimoniale;

**VISTA** la delibera di Giunta Comunale n.19 del 31/03/2023 avente ad oggetto "Esercizio della facoltà di non tenere la contabilità economico – patrimoniale ai sensi del comma 2 dell'art. 232 del D.lgs. 267/2000 e s.m.i."

**DATO ATTO** che i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che non tengono la contabilità economico patrimoniale ai sensi dell'art. 232, comma 2, del TUEL, sono tenuti a trasmettere alla BDAP il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata, secondo lo schema previsto per lo stato patrimoniale nell'allegato 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011, e non inviano i seguenti allegati e documenti contabili relativi al rendiconto:

- Il conto economico;
- L'allegato h) concernente i costi per missione;
- I moduli economici e patrimoniali del piano dei conti integrato.

- ◆ 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;

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

### RIPORTA

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

### Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31/12/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.030 abitanti.

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;
- 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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente **ha rispettato** l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- 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.

## 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 985.956,27, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.100.209,87
RISCOSSIONI	(+)	€ 253.637,67	€ 1.479.078,01	€ 1.732.715,68
PAGAMENTI	(-)	€ 353.256,97	€ 1.680.779,87	€ 2.034.036,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 798.888,71
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 798.888,71
RESIDUI ATTIVI	(+)	€ 733.500,77	€ 302.760,91	€ 1.036.261,68
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 60.982,01	€ 415.510,67	€ 476.492,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			€ 21.944,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			€ 350.756,86
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022</b>	<b>(=)</b>			<b>€ 985.956,27</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 648.412,09 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 nell'ultimo triennio:			
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 968.569,27	€ 1.311.048,08	€ 985.956,27
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 260.776,54	€ 579.443,62	€ 517.022,97
Parte vincolata (C)	€ 283.734,97	€ 273.052,84	€ 182.693,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ 20.219,92	€ 10.204,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 424.057,76	€ 438.331,70	€ 276.035,18

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.

### **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:

<b>Gestione di competenza</b>		
Totale accertamenti di competenza	+	€ 3.259.469,06
Totale impegni di competenza	-	€ 2.468.991,98
<b>SALDO</b>	<b>+/-</b>	<b>€ 790.477,08</b>
FPV in Entrata	+	€ 948.731,03
FPV di Spesa	+/-	€ 372.701,44
<b>SALDO FPV</b>		<b>€ 576.029,59</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati	+	€ -
Minori residui attivi riaccertati	-	€ 207.615,89
Minori residui passivi riaccertati	+	€ 97.507,72
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-€ 110.108,17</b>
<b>RIEPILOGO</b>		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>+/-</b>	<b>€ 790.477,08</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>+/-</b>	<b>€ 576.029,59</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>+/-</b>	<b>-€ 110.108,17</b>
<b>Risultato di amministrazione esercizio precedente applicato</b>	<b>+/-</b>	<b>€ 528.899,11</b>
<b>Risultato esercizio prec. di amministrazione non applicato</b>	<b>+/-</b>	<b>€ 258.456,88</b>
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>+/-</b>	<b>€ 985.956,27</b>

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

<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		(-)	<b>170.396,34</b>
<b>- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)</b>		(-)	<b>59.226,65</b>
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>			<b>229.622,99</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento		(+)	296.014,29
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata		(+)	897.716,33
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00		(+)	139.901,39
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche		(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili		(+)	11.400,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti		(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale		(-)	470.352,61
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)		(-)	350.756,86
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie		(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale		(+)	-
E1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) - Altri trasferimenti in conto capitale			-
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE ( Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)</b>			<b>523.922,54</b>
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N		(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio		(-)	<b>58.967,80</b>
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>			<b>464.954,74</b>
<b>- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)</b>		(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>			<b>464.954,74</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine		(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine		(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie		(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine		(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine		(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie		(-)	-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y-Z)</b>			<b>790.477,08</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N			<b>3.506,00</b>
Risorse vincolate nel bilancio			<b>151.620,00</b>
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>			<b>635.351,08</b>
<b>Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto</b>			<b>59.226,65</b>
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>			<b>694.577,73</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>			
O1) Risultato di competenza di parte corrente			<b>266.554,54</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)		(-)	232.884,82
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni		(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N <sup>(1)</sup>		(-)	3.506,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-) <sup>(2)</sup>		(-)	59.226,65
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio <sup>(3)</sup>		(-)	92.652,20
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.</b>			<b>3.261,83</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 790.477,08
- W2 (equilibrio di bilancio): € 635.351,08
- W3 (equilibrio complessivo): € 694.577,73

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- a) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che

- contribuiscono alla formazione del FPV;
- b) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
  - c) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
  - d) 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	€ 28.964,71	€ 21.944,50
FPV di parte capitale	€ 454.630,43	€ 350.756,86
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		
	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 28.964,71	€ 21.944,50
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 23.169,09	€ 21.944,50
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -
- 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	€ 5.795,62	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale 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:

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

<b>Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale</b>		
	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 454.630,43	€ 350.756,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 320.064,82	€ 350.756,86
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 134.565,61	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -

<b>FPV spesa corrente</b>	
<b>Voci di spesa</b>	<b>2022</b>
Salario accessorio e premiante	€ 19.406,98
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	€ 2.537,60
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>21.944,58 €</b>
** specificare	

10

### **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. 18 del 31/03/2023 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.

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

RESIDUI PASSIVI	2017	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	5.464,83		6.915,66	14.519,90	29.191,49	215.256,42	
Titolo 2					3.689,99	166.979,07	
Titolo 3							
Titolo 4							
Titolo 5							
Titolo 7			400,14		800,00	33.275,18	
<b>TOTALE</b>	<b>5.464,83</b>	<b>0,00</b>	<b>7.315,80</b>	<b>14.519,90</b>	<b>33.681,48</b>	<b>415.510,67</b>	<b>476.492,68</b>

RESIDUI ATTIVI	2017	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1		49.289,39	52.670,27	112.284,60	278.772,73	155.395,10	
Titolo 2						13.064,33	
Titolo 3			1.390,00		2.500,00	41.918,05	
Titolo 4			25.000,00		211.230,78	90.225,10	
Titolo 5							-
Titolo 6							-
Titolo 7							-
Titolo 9				363,00		2.158,33	
<b>TOTALE</b>	<b>-</b>	<b>49.289,39</b>	<b>79.060,27</b>	<b>112.647,60</b>	<b>492.503,51</b>	<b>302.760,91</b>	<b>1.036.261,68</b>

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	% Riscossione media semplice dei rapporti	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
RECUPERO EVASIONE IMU	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	€ 158.915,00	€ 492.569,83		€ 301.840,94	€ 247.298,28
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	€ 35.892,07	€ 66.802,80			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	22,59%	13,56%	18,07%		
TARI	Residui iniziali	0,00	€ 89.573,68	€ 142.910,20	€ 203.066,20	€ 221.217,13	€ 245.236,48	€ 292.006,24	€ 199.440,26
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	€ 54.250,55	€ 48.645,00	€ 45.820,20	€ 49.292,09	€ 46.711,05		
	Percentuale di riscossione	0,00	60,57%	34,04%	22,56%	22,28%	19,05%	31,70%	
RECUPERO EVASIONE TARI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		€ 51.035,90	€ 51.035,90
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		€ 173,00	€ 173,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	20.084,68	4.064,33	9.750,00	9.800,00	18.547,22	€ 4.134,66	€ 978,26
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	20.084,68	3.914,33	4.787,00	4.881,90	16.040,57		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00%	96,31%	49,10%	49,82%	86,49%	76,34%	
Proventi mensa	Residui iniziali	0,00	812,20	4.054,61	1.787,40	0,00	4.352,93	€ 10.005,48	€ 4.088,24
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	243,00	500,00	1.685,40	0,00	4.352,93		
	Percentuale di riscossione	0,00	29,92%	12,33%	94,29%		100,00%	59,14%	
Servizi comunali diversi - introiti e rimborsi vari	Residui iniziali	0,00	5.459,78	1.677,21	3.897,96	3.812,91	2.800,00	€ 6.100,00	€ 3.264,72
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	5.434,57	300,00	1.955,96	2.470,91	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	99,54%	17,89%	50,18%	64,80%	0,00%	46,48%	
Proventi servizio trasporto scolastico	Residui iniziali	0,00	0,00	5.420,00	4.000,00	1.570,00	1.390,00	1390,00	€ 983,29
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	2.430,00	2.430,00	180	0		
	Percentuale di riscossione	0,00		44,83%	60,75%	11,46%		29,26%	
<b>TOTALE FCDE ACCANTONATO AL RENDICONTO AL 31/12/2022</b>									<b>€ 507.261,95</b>

**Servizi conto terzi e partite di giro**

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** 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 2022 (da conto del Tesoriere)	€	798.888,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	798.888,71

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.157.636,20	€ 1.100.209,87	€ 798.888,71
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

L'Ente **non ha fatto ricorso** ad anticipazioni di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato;

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022 come rappresentato nella determinazione nr. 12 del 23-01-2023;

**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;

- 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 -10 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 1.410,50;

### **Analisi degli accantonamenti**

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

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art.107-bis, d.l. n.18/2020.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **€ 507.261,95**;

#### **Fondo anticipazione liquidità**

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

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

L'accantonamento per indennità di fine mandato corrisponde alla somma anno per anno accantonata nell'avanzo per la corresponsione dell'indennità di fine mandato al Sindaco, al termine del mandato amministrativo, che a tutto il 31.12.2022 ammonta a € 5.985,20.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 3.775,82 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;

### **Analisi delle entrate e delle spese**

#### **Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	€ 1.018.525,00	€ 1.076.831,30	105,72
<b>Titolo 2</b>	€ 166.935,83	€ 124.859,32	74,79
<b>Titolo 3</b>	€ 232.698,74	€ 214.851,91	92,33
<b>Titolo 4</b>	€ 637.860,00	€ 139.901,39	21,93
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	#DIV/0!

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 34.998,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

- attività di controllo di evasione tributaria ed emissione avvisi di accertamento

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 **umentate** di Euro 21.294,07 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

- il PEF 2022 è più alto del PEF relativo all'anno precedente

### 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	€ 4.638,01	€ 11.696,70	€ 20.963,39
Riscossione	€ 4.638,01	€ 11.696,70	€ 20.963,39

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2020	2021	2022
accertamento	€ -	€ 4.236,64	€ 1.315,90
riscossione	€ -	€ 3.530,24	€ 1.142,90
%riscossione	#DIV/0!	83,33	86,85

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 3.273,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi:

- è diminuito il canone di affitto di alcuni inquilini per gli alloggi residenziali pubblici

## Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 368.643,74	€ 66.802,80	€ 40.300,00	€ 247.298,28
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 56.958,90	€ 5.923,00	€ 6.700,00	€ 249.576,16
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	€ 425.602,64	€ 72.725,80	€ 47.000,00	€ 496.874,44

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	€ 492.569,83	
Residui riscossi nel 2022	€ 66.802,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 123.926,09	
Residui al 31/12/2022	€ 301.840,94	61,28%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 301.840,94	
FCDE al 31/12/2022	€ 247.298,28	81,93%

## Spese

### Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 229.677,08	€ 256.661,18	€ 26.984,10
102	imposte e tasse a carico ente	€ 15.065,99	€ 17.982,86	€ 2.916,87
103	acquisto beni e servizi	€ 730.552,86	€ 851.657,96	€ 121.105,10
104	trasferimenti correnti	€ 222.616,22	€ 197.314,81	-€ 25.301,41
105	trasferimenti di tributi	€ -		€ -
106	fondi perequativi	€ -		€ -
107	interessi passivi	€ 11.936,89	€ 10.898,76	-€ 1.038,13
108	altre spese per redditi da capitale	€ -		€ -
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.338,66	€ 4.666,95	€ 1.328,29
110	altre spese correnti	€ 28.001,29	€ 29.738,91	€ 1.737,62
<b>Totale</b>		<b>€ 1.241.188,99</b>	<b>€ 1.368.921,43</b>	<b>€ 127.732,44</b>

### Spese in c/capitale

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

Macroaggregati		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	tributi in conto capitale a carico dell'ent	€ -		€ -
202	investimenti fissi lordi e acquisto di terre	€ 402.843,61	€ 382.074,15	-€ 20.769,46
203	contributi agli investimenti	€ -		€ -
204	altri trasferimenti in conto capitale	€ -		€ -
205	altre spese in conto capitale	€ 4.350,21	€ 88.278,46	€ 83.928,25
<b>Totale</b>		<b>€ 407.193,82</b>	<b>€ 470.352,61</b>	<b>€ 63.158,79</b>

16

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;

*(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)*

### 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;
- 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 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 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	€ 291.316,89	€ 243.961,87
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 17.960,46
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 291.316,89</b>	<b>€ 261.922,33</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 291.316,89</b>	<b>€ 261.922,33</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

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 **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori per insussistenza degli stessi come certificato dai Responsabili di riferimento;

## **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

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento		
ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.083.315,26	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 419.790,04	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 156.096,77	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 1.659.202,07	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 165.920,21	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)</b>	€ 10.898,76	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 155.021,45	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 10.898,76	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		0,66%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

#### Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 241.979,91
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 31.621,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 210.358,41

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 293.739,92	€ 272.839,93	€ 241.979,91
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 20.899,99	-€ 30.860,02	-€ 31.621,50
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 272.839,93</b>	<b>€ 241.979,91</b>	<b>€ 210.358,41</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.993,00	2.014,00	2.030,00
Debito medio per abitante	136,90	120,15	103,62

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 13.390,88	€ 11.936,89	€ 10.898,76
Quota capitale	€ 33.776,29	€ 39.176,42	€ 31.621,50
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 47.167,17</b>	<b>€ 51.113,31</b>	<b>€ 42.520,26</b>

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 197.184,82;

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.

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 36.200,25
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 43.462,55
<b>Totale</b>	<b>€ 79.662,80</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 79.662,80
<b>Totale</b>	<b>€ 79.662,80</b>

20

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.

**RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI****Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**  
**Crediti e debiti reciproci**

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato le posizioni dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati dalle quali emergono alcune discrepanze e sono pertanto in corso le opportune verifiche fra il Comune e le società.

**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.

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 08-11-2022 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**

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

**CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE****SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	- €	- €
	- €	- €
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>		
Costi di impianto e di ampliamento	- €	- €
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	- €	- €
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	4.781,75 €	- €
Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	- €	- €
Avviamento	- €	- €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	- €	- €
Altre	- €	- €
	4.781,75 €	- €
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>		
Beni demaniali	1.268.341,85 €	1.206.092,96 €
Terreni	1.825,87 €	- €
Fabbricati	1.266.515,98 €	1.206.092,96 €
Infrastrutture	- €	- €
Altri beni demaniali	- €	- €
Altre immobilizzazioni materiali (3)	1.625.908,07 €	1.679.820,17 €
Terreni	- €	- €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	- €	- €
Fabbricati	1.549.260,82 €	1.615.917,50 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	- €	- €
Impianti e macchinari	30.342,14 €	32.240,15 €
<i>di cui in leasing finanziario</i>	- €	- €
Attrezzature industriali e commerciali	2.020,26 €	1.667,86 €
Mezzi di trasporto	32,92 €	1.794,04 €
Macchine per ufficio e hardware	3.785,31 €	4.997,07 €
Mobili e arredi	25.481,15 €	22.008,86 €
Infrastrutture	- €	- €
Altri beni materiali	14.985,47 €	1.194,69 €
Immobilizzazioni in corso ed acconti	374.491,07 €	142.317,10 €
	3.268.740,99 €	3.028.230,23 €
<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
Partecipazioni in	119.965,22 €	118.388,29 €
<i>imprese controllate</i>	- €	- €
<i>imprese partecipate</i>	119.965,22 €	118.388,29 €
<i>altri soggetti</i>	- €	- €
Crediti verso	- €	- €
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	- €	- €
<i>imprese controllate</i>	- €	- €
<i>imprese partecipate</i>	- €	- €
<i>altri soggetti</i>	- €	- €
Altri titoli	- €	- €
	119.965,22 €	118.388,29 €
	3.393.487,96 €	3.146.618,52 €

<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
Rimanenze	- €	- €
	- €	- €
<b>Crediti (2)</b>		
Crediti di natura tributaria	150.637,65 €	237.272,31 €
Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	- €	- €
Altri crediti da tributi	150.637,65 €	228.715,27 €
Crediti da Fondi perequativi	- €	8.557,04 €
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	339.520,21 €	371.232,95 €
imprese controllate	- €	- €
imprese partecipate	- €	- €
verso altri soggetti	- €	32.417,67 €
Verso clienti ed utenti	37.968,20 €	4.723,27 €
Altri Crediti	1.076,67 €	4.723,27 €
verso l'erario	203,00 €	- €
per attività svolta per c/terzi	- €	625,00 €
altri	873,67 €	4.098,27 €
	529.202,73 €	617.951,80 €
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
Partecipazioni	- €	- €
Altri titoli	- €	- €
	- €	- €
<b>Disponibilità liquide</b>		
Conto di tesoreria	798.888,71 €	1.100.209,87 €
Istituto tesoriere	798.888,71 €	1.100.209,87 €
presso Banca d'Italia	- €	- €
Altri depositi bancari e postali	- €	- €
Denaro e valori in cassa	- €	- €
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	- €	- €
	798.888,71 €	1.100.209,87 €
	1.328.091,44 €	1.718.161,67 €
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
Ratei attivi	- €	- €
Risconti attivi	- €	- €
	- €	- €
	- €	- €
<b>TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO</b>	<b>4.721.579,40 €</b>	<b>4.864.780,19 €</b>

## Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

22

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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) 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.

L'Organo di revisione

Dott.ssa Giorgia Cecchetto