

COMUNE DI BUSSOLENO

Città Metropolitana di Torino

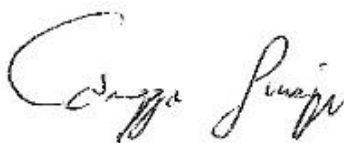
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CANIGGIA GIUSEPPE



Comune di Bussoleno

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 27/03/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

2

Tortona, lì 27/03/2023

L'Organo di revisione
DOTT. GIUSEPPE CANIGGIA



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Caniggia **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 04/03/2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera del commissario straordinario con poteri della giunta comunale 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.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni adottate dal Consiglio o dal Commissario con poteri del Consiglio:

- Delibera 04 del 28/03/2022
- Delibera 13 del 25/07/2022
- Delibera 17 del 29/09/2022
- Delibera 18 del 29/09/2022

Variazioni adottate dalla Giunta o dal Commissario con poteri della Giunta:

- Delibera 4 del 24/01/2022
- Delibera 60 del 30/05/2022
- Delibera 83 del 01/09/2022
- Delibera 106 del 27/10/2022
- Delibera 115 del 17/11/2022

- ◆ 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;

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5.652 abitanti (dato ISTAT).

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non** è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni "Unione Montana Valle Susa"
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni "Consorzio Con.Isa"

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 gli eventuali 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 caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente non presentava contributi straordinari da rendicontare.
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il Quadro generale riassuntivo

Si riporta il quadro generale riassuntivo:

Entrate	Accertamenti	Incassi	Spese	Impegni	Pagamenti
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.183.123,82			
Utilizzo avanzo di amministrazione (1) <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	126.525,37 0,00		Disavanzo di amministrazione (3)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	133.589,61		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto riplanato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2) <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	720.287,27 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.176.792,10	3.107.855,76	Titolo 1 - Spese correnti	4.399.048,92	4.302.219,51
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	555.863,97	643.179,25	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	83.360,56	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.045.690,26	913.035,65			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.378.603,71	1.362.894,92	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.631.552,00	1.528.495,19
			Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5) <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	208.317,25 0,00	
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (5)	0,00	
Totale entrate finali	6.156.950,04	6.026.965,58	Totale spese finali	6.322.278,73	5.830.714,70
Titolo 6 - Accensione Prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti <i>Fondo anticipazioni di liquidità (6)</i>	159.816,69 0,00	157.613,21
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	7.306.849,31	7.308.099,96	Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	7.306.849,31	7.254.162,21
Totale entrate dell'esercizio	13.463.799,35	13.335.065,54	Totale spese dell'esercizio	13.788.944,73	13.242.490,12
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	14.444.201,60	14.518.189,36	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	13.788.944,73	13.242.490,12
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	655.256,87	1.275.699,24
TOTALE A PAREGGIO	14.444.201,60	14.518.189,36	TOTALE A PAREGGIO	14.444.201,60	14.518.189,36

- 1) Per "Utilizzo avanzo" si intende l'avanzo applicato al bilancio; indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- 2) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.
- 3) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese. Non comprende il disavanzo da debito non contratto delle Regioni e delle Province autonome.
- 4) Inserire solo l'importo del disavanzo da debito autorizzato e non contratto ripianato nel corso dell'esercizio attraverso l'accensione dei prestiti.
- 5) Indicare la somma degli stanziamenti riguardanti il corrispondente fondo pluriennale vincolato di spesa iscritti nel conto del bilancio (FPV corrente, FPV c/capitale o FPV per partite finanziarie).
- 6) Indicare l'importo dello stanziamento definitivo di bilancio.
- 7) Solo per le Regioni. Il disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio non può avere un importo superiore a quello del disavanzo dell'esercizio e non rileva ai fini dell'equilibrio di bilancio di cui all'articolo 1, comma 821 della legge n.145 del 2018.
- 8) Inserire il totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.
- 9) Inserire l'importo della prima colonna della riga n) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione".
- 10) Inserire il totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto dell'accantonamento al Fondo anticipazioni di liquidità, già considerato ai fini della determinazione dell'avanzo/disavanzo di competenza.

GESTIONE DEL BILANCIO

a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	655.256,87
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 (+)(8)	21.932,24
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	304.987,24
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	328.337,39

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO

d) Equilibrio di bilancio (+)(-)	328.337,39
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)(-) (10)	-39.124,65
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	367.462,04

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 1.400.939,84 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				€ 1.183.123,82
RISCOSSIONI	(+)	€ 1.536.256,72	€ 11.798.808,82	€ 13.335.065,54
PAGAMENTI	(-)	€ 2.185.773,28	€ 11.056.716,84	€ 13.242.490,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.275.699,24
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			€ -
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			€ 1.275.699,24
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	€ 4.721.001,40	€ 1.664.990,53	€ 6.385.991,93
RESIDUI PASSIVI	(-)	€ 3.528.523,44	€ 2.440.550,08	€ 5.969.073,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			€ 83.360,56
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			€ 208.317,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			€ 1.400.939,84

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.184.707,82	€ 1.109.112,98	€ 1.400.939,84
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 671.330,54	€ 686.995,09	€ 629.802,68
Parte vincolata (C)	€ 446.356,51	€ 251.432,30	€ 404.811,94
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 67.020,77	€ 170.685,59	€ 366.325,22

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

Nel corso dell'annualità 2021 l'Ente ha utilizzato le seguenti quote derivanti dal risultato di amministrazione dell'esercizio precedente:

AVANZO VINCOLATO

Vincoli derivanti da leggi

- ☐ Tassa rifiuti per accertamenti omessa denuncia a rendiconto 2022 Euro 16.736,69 – di cui euro 7.091,00 applicati nel 2022 in riduzione del Pef ai sensi della delibera Arera 02/DRIF/2020.
- ☐ Proventi da sanzioni edilizie Euro 45,58 - parte investimenti – quota derivante dal rendiconto 2021 e applicata nel corso del 2022
- ☐ Diritti di rogito segretario comunale Euro 590,69 dell'annualità 2021 sono stati applicati nel corso dell'annualità 2022.
- ☐ Fondo funzioni fondamentali derivante anno precedente- quota Tari non utilizzata Euro 31.906,22 applicata nel 2022.

Vincoli derivanti da trasferimenti:

- ☐ Contributo da Ministero infrastrutture co-finanziamento progettazione Polo Logistico e Palestra Euro 24.401,54 applicati nel 2022 euro 10.897,10
- ☐ Compartecipazione 5 per mille – Euro 2.542,77 applicati nel 2022
- ☐ Contributo centro estivo Covid – Euro 51.02 applicato
- ☐ Contributo per le funzioni fondamentali anno 2022 – quota Tari non applicata Euro 21.032,61 applicato nel 2022

Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

Non sussiste la fattispecie

Altri vincoli

□ Ordinanza n. 534 a seguito dell'evento franoso si vincolano Euro 17.246,59 in parte capitale- applicati nel 2022 euro 12.368,38

AVANZO ACCANTONATO

Nel corso dell'annualità 2022 è stata interamente applicata la quota di euro 40.000,00 accantonata nel precedente rendiconto a titolo di fondo rinnovi contrattuali.

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.

Gestione di competenza

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		€ 383.821,18
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ 21.932,24
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 52.329,55
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 309.559,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-€ 39.124,65
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 348.684,04
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€ 271.435,69
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	€ -
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 252.657,69
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		€ 18.778,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	€ -
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		€ 18.778,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€ -
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		€ 655.256,87
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		€ 21.932,24
Risorse vincolate nel bilancio		€ 304.987,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 328.337,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-€ 39.124,65
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 367.462,04

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): € 655.256,87
- W2 (equilibrio di bilancio): € 328.337,39
- W3 (equilibrio complessivo): € 367.462,04

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

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

FPV	Entrata	Uscita
FPV di parte corrente	€ 133.589,61	€ 83.360,56
FPV di parte capitale	€ 720.287,27	€ 208.317,25
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Si riportano i totali del prospetto del FPV 2022 al fine di verificare il rispetto dei vincoli e la coerenza con gli altri strumenti di programmazione:

Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuato nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati a esercizi succ. al 2022	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2021, rinviata all'esercizio 2023 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2022
(a)	(b)	(x)	(y)	(c)=(a)-(b)-(x)-(y)	(d)	(e)	(f)	(g)=(c)+(d)+(e)+(f)
853.876,88	811.268,03	42.608,85	0,00	0,00	291.677,81	0,00	0,00	291.677,81

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.

Il Fondo pluriennale vincolato è stato costituito sulla base della delibera del commissario straordinario n. 18 del 02.03.2023 relativa al riaccertamento ordinario dei residui.

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 munito del parere dell'Organo di revisione n. 07 del 28.02.2023.

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 adeguatamente motivati.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente variato il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2017	2018	2019	2020	2021	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	52.382,80	155.383,16	138.244,07	117.909,57	463.919,60
Titolo II	0,00	0,00	0,00	47.675,22	16.873,57	175.223,84	239.772,63
Titolo III	0,00	0,00	11.500,00	11.000,00	11.000,00	154.652,87	188.152,87
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	63.882,80	214.058,38	166.117,64	447.786,28	891.845,10
Titolo IV	0,00	91.878,19	78.220,87	2.815.003,03	548.523,41	114.149,00	3.647.774,50
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	23.636,79	0,00	0,00	155.000,00	0,00	0,00	178.636,79
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	23.636,79	91.878,19	78.220,87	2.970.003,03	548.523,41	114.149,00	3.826.411,29
Titolo IX	2.745,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.745,01
Totale Attivi	26.381,80	91.878,19	142.103,67	3.184.061,41	714.641,05	561.935,28	4.721.001,40
PASSIVI							
Titolo I	199.764,18	51.897,26	59.495,21	104.005,45	147.611,36	292.886,57	855.660,03
Tot. Parte corrente	199.764,18	51.897,26	59.495,21	104.005,45	147.611,36	292.886,57	855.660,03
Titolo II	0,00	100,00	101.659,51	114.927,72	2.376.136,51	65.406,64	2.658.230,38
Titolo III	0,00	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	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	100,00	101.659,51	114.927,72	2.376.136,51	65.406,64	2.658.230,38
Titolo VII	3.794,90	3.720,50	1.238,75	913,88	4.745,00	220,00	14.633,03
Totale Passivi	203.559,08	55.717,76	162.393,47	219.847,05	2.528.492,87	358.513,21	3.528.523,44

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

Come anche evidenziato nel verbale del Revisore n. 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)	€	1.275.699,24
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.275.699,24

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 1.018.785,57	€ 1.183.123,82	€ 1.275.699,24
di cui cassa vincolata	€ 352.829,10	€ 269.658,36	€ 684.184,11

L'ente **ha provveduto** ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013; - l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -3 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 0,00

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Il FCDE è composto dalle seguenti voci: IMU anni pregressi, tassa per lo smaltimento dei rifiuti da lista di carico, sanzioni al Codice della Strada e proventi scuola materna ed elementare.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 552.343,12, interamente di parte corrente.

Il totale dei residui attivi nel conto del bilancio Titoli dal I al V è pari ad € 6.203.966,03 e il relativo fondo svalutazione crediti è pari a € 552.343,12.

I crediti stralciati dal conto di bilancio sono stati svalutati con il fondo svalutazione crediti per € 227.285,77.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Data l'assenza di perdite relative ad aziende e società partecipate, non si è costituito tale tipologia di fondo.

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 per assenza di contenziosi in essere.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.891,32
Somme accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 752,24
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.643,56

11

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 49.816,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022.

Fondo garanzia debiti commerciali

Non è stato costituito il fondo di garanzia dei debiti commerciali in quanto l'Ente non è tenuto a tale adempimento.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

Si riporta l'elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti, dal quale è possibile verificare l'affidabilità delle previsioni:

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
Entrate					
1.00.00.00.000	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequ attiva	3.301.113,00	3.176.792,10	4.363.600,79	3.107.855,76
1.01.00.00.000	Tributi	3.301.113,00	3.176.792,10	4.363.600,79	3.107.855,76
1.01.01.00.000	Imposte, tasse e proventi assimilati	2.786.411,00	2.802.344,94	3.794.899,30	2.719.649,08
1.01.01.06.000	Imposta municipale propria	1.231.359,00	1.244.390,53	1.429.189,03	1.222.710,29
1.01.01.16.000	Addizionale comunale IRPEF	676.652,00	676.652,00	892.002,95	660.601,05
1.01.01.51.000	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	832.851,00	836.378,12	1.419.783,22	810.040,00
1.01.01.52.000	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	1.805,00	1.805,29	1.805,00	1.805,29
1.01.01.53.000	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
1.01.01.76.000	Tributo per i servizi indivisibili (TASI)	0,00	0,00	3.056,61	620,00
1.01.01.99.000	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	39.744,00	39.119,00	45.062,49	19.872,45
1.01.04.00.000	Compartecipazioni di tributi	514.702,00	374.447,16	568.701,49	388.206,68
1.01.04.06.000	Compartecipazione IRPEF ai Comuni	1.977,00	1.976,75	1.977,00	1.976,75
1.01.04.08.000	Tributo provinciale depositato in discarica dei rifiuti solidi	60.000,00	413,49	100.239,97	413,49
1.01.04.99.000	Altre compartecipazioni a comuni n.a.c.	452.725,00	372.056,92	466.484,52	385.816,44
1.03.00.00.000	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00
2.00.00.00.000	Trasferimenti correnti	936.433,00	555.863,97	1.606.418,80	643.179,25
2.01.00.00.000	Trasferimenti correnti	936.433,00	555.863,97	1.606.418,80	643.179,25
2.01.01.00.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	836.433,00	467.787,60	1.458.976,67	554.666,59
2.01.01.01.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	520.735,00	183.388,90	801.839,88	240.321,49
2.01.01.02.000	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	307.298,00	275.412,08	640.821,10	305.842,79
2.01.01.04.000	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	8.400,00	8.986,62	16.315,69	8.502,31
2.01.02.00.000	Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.02.01.000	Trasferimenti correnti da famiglie	0,00	0,00	0,00	0,00
2.01.03.00.000	Trasferimenti correnti da Imprese	100.000,00	88.076,37	147.442,13	88.512,66
2.01.03.02.000	Altri trasferimenti correnti da imprese	100.000,00	88.076,37	147.442,13	88.512,66
3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	1.112.420,00	1.045.690,26	1.604.736,04	913.035,65
3.01.00.00.000	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	833.997,00	822.570,40	1.123.273,86	741.528,87
3.01.02.00.000	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	335.017,00	325.288,12	441.153,29	282.875,19
3.01.02.01.000	Entrate dalla vendita di servizi	335.017,00	325.288,12	441.153,29	282.875,19
3.01.03.00.000	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	498.980,00	497.282,28	682.120,57	458.653,68
3.01.03.01.000	Canoni e concessioni e diritti reali di godimento	215.500,00	222.279,33	215.500,00	206.279,27

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
3.01.03.02.000	Fitti, noleggi e locazioni	283.480,00	275.002,95	466.620,57	252.374,41
3.02.00.00.000	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.500,00	5.375,90	69.869,32	10.286,60
3.02.02.00.000	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	4.500,00	5.375,90	69.869,32	10.286,60
3.02.02.01.000	Proventi da multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie	4.500,00	5.375,90	69.869,32	10.286,60
3.03.00.00.000	Interessi attivi	0,00	0,43	0,00	0,43
3.03.03.00.000	Altri interessi attivi	0,00	0,43	0,00	0,43
3.03.03.03.000	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,43	0,00	0,43
3.04.00.00.000	Altre entrate da redditi da capitale	17.246,00	16.255,49	17.246,00	16.255,49
3.04.03.00.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	17.246,00	16.255,49	17.246,00	16.255,49
3.04.03.01.000	Entrate derivanti dalla distribuzione di utili e avanzi	17.246,00	16.255,49	17.246,00	16.255,49
3.05.00.00.000	Rimborsi e altre entrate correnti	256.677,00	201.488,04	394.346,86	144.964,26
3.05.01.00.000	Indennizzi di assicurazione	107.510,00	107.510,00	107.510,00	64.550,00
3.05.01.01.000	Indennizzi di assicurazione contro i danni	107.510,00	107.510,00	107.510,00	64.550,00
3.05.99.00.000	Altre entrate correnti n.a.c.	149.167,00	93.978,04	286.836,86	80.414,26
3.05.99.99.000	Altre entrate correnti n.a.c.	149.167,00	93.978,04	286.836,86	80.414,26
4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	1.413.785,00	1.378.603,71	5.625.518,32	1.362.894,92
4.01.00.00.000	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
4.02.00.00.000	Contributi agli investimenti	947.420,00	1.057.174,95	3.278.464,57	658.712,79
4.02.01.00.000	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	907.420,00	1.055.741,95	3.072.905,79	658.712,79
4.02.01.01.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	360.075,00	508.396,95	2.525.560,79	531.367,99
4.02.01.02.000	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	547.345,00	547.345,00	547.345,00	127.344,80
4.02.03.00.000	Contributi agli investimenti da Imprese	40.000,00	1.433,00	204.958,78	0,00
4.02.03.02.000	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0,00	0,00	73.080,59	0,00
4.02.03.03.000	Contributi agli investimenti da altre imprese	40.000,00	1.433,00	131.878,19	0,00
4.02.04.00.000	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	600,00	0,00
4.02.04.01.000	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	600,00	0,00
4.03.00.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale	397.951,00	244.825,72	2.278.639,75	627.579,09
4.03.10.00.000	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	397.951,00	244.825,72	2.278.639,75	627.579,09
4.03.10.01.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Centrali	245.840,00	244.825,72	1.030.413,99	388.094,12
4.03.10.02.000	Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni Locali	152.111,00	0,00	1.248.225,76	239.484,97
4.04.00.00.000	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
4.04.01.00.000	Alienazione di beni materiali	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
4.04.01.05.000	Alienazione di attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00
4.04.01.10.000	Alienazione di diritti reali	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
4.05.00.00.000	Altre entrate in conto capitale	54.414,00	62.603,04	54.414,00	62.603,04
4.05.01.00.000	Permessi di costruire	54.414,00	62.603,04	54.414,00	62.603,04
4.05.01.01.000	Permessi di costruire	54.414,00	62.603,04	54.414,00	62.603,04
5.00.00.00.000	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5.01.00.00.000	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
5.02.00.00.000	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5.03.00.00.000	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00
5.04.00.00.000	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6.00.00.00.000	Accensione Prestiti	0,00	0,00	178.636,79	0,00
6.01.00.00.000	Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00
6.02.00.00.000	Accensione prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
6.03.00.00.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	178.636,79	0,00
6.03.01.00.000	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	178.636,79	0,00
6.03.01.01.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00	11.476,29	0,00
6.03.01.04.000	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine da Imprese	0,00	0,00	167.160,50	0,00
6.04.00.00.000	Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00
7.00.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
7.01.00.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
7.01.01.00.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
7.01.01.01.000	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00	0,00
9.00.00.00.000	Entrate per conto terzi e partite di giro	12.025.200,00	7.306.849,31	12.031.837,16	7.308.099,96
9.01.00.00.000	Entrate per partite di giro	11.225.200,00	7.286.691,63	11.226.206,36	7.287.693,08
9.01.01.00.000	Altre ritenute	500.000,00	392.998,77	500.007,36	393.001,22
9.01.01.02.000	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	500.000,00	392.998,77	500.007,36	393.001,22
9.01.02.00.000	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	720.000,00	350.596,33	720.000,00	350.596,33
9.01.02.01.000	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	400.000,00	249.528,28	400.000,00	249.528,28
9.01.02.02.000	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	200.000,00	94.403,53	200.000,00	94.403,53
9.01.02.99.000	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi	120.000,00	6.664,52	120.000,00	6.664,52
9.01.99.00.000	Altre entrate per partite di giro	10.005.200,00	6.543.096,53	10.006.199,00	6.544.095,53

Codifica del Piano dei Conti	Denominazione Voce del Piano dei Conti	Competenza		Cassa	
		Previsioni	Risultati	Previsioni	Risultati
9.01.99.03.000	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	5.200,00	999,00	6.199,00	1.998,00
9.01.99.06.000	Entrate derivanti dalla gestione degli incassi vincolati degli enti locali	10.000.000,00	6.542.097,53	10.000.000,00	6.542.097,53
9.02.00.00.000	Entrate per conto terzi	800.000,00	20.157,68	805.630,80	20.406,88
9.02.04.00.000	Depositi di presso terzi	300.000,00	4.975,19	302.841,01	4.819,00
9.02.04.01.000	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi	100.000,00	1.396,19	102.745,01	1.240,00
9.02.04.02.000	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	200.000,00	3.579,00	200.096,00	3.579,00
9.02.99.00.000	Altre entrate per conto terzi	500.000,00	15.182,49	502.789,79	15.587,88
9.02.99.99.000	Altre entrate per conto terzi	500.000,00	15.182,49	502.789,79	15.587,88
Totale complessivo dei titoli dell'Entrata		23.788.951,00	13.463.799,35	30.410.747,90	13.335.065,54

Spese

Spese correnti

Si riporta la tabella delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate nell'ultimo esercizio:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2022	
101	redditi da lavoro dipendente	€	1.193.186,38
102	imposte e tasse a carico ente	€	84.538,13
103	acquisto beni e servizi	€	2.265.362,57
104	trasferimenti correnti	€	572.761,48
105	trasferimenti di tributi	€	-
106	fondi perequativi	€	-
107	interessi passivi	€	118.238,91
108	altre spese per redditi di capitale	€	-
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€	50.926,00
110	altre spese correnti	€	114.035,45
TOTALE		€	4.399.048,92

Spese in c/capitale

Si riporta la tabella delle spese in conto capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate nell'ultimo esercizio:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2022
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.631.552,00
203	Contributi agli investimenti	€ -
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -
205	Altre spese in conto capitale	€ -
TOTALE		€ 1.631.552,00

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;

Spese per il personale

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.

Nel 2022 si sono verificate n. 2 assunzioni, compensate da n. 2 cessazioni di rapporto di lavoro.

Il totale dei dipendenti al 31.12.2022 è di n. 28.

La ricognizione delle eccedenze di personale è stata effettuata assieme alla programmazione triennale del fabbisogno del personale con delibera di Giunta Comunale n. 28 del 04.04.2022.

Al fine della verifica del rispetto dei limiti delle spese del personale si riportano le spese del personale del triennio 2011 – 2013 e la voce redditi da lavoro dipendente 2022:

- 2011 € 1.173.302,00
- 2012 € 1.160.086,51
- 2013 € 1.130.899,87
- 2022 € 1.193.186,38

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 bilancio.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento (anche in

riferimento agli esercizi precedenti), **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

Concessione di garanzie

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

L'Organo di revisione ha verificato che 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).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** 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
2,53 %	2,58 %	2,32 %

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.813.050,39	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.502.439,10	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 786.775,18	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 5.102.264,67	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 510.226,47	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(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)	€ 118.238,91	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 391.987,56	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 118.238,91	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,32%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 3.170.353,51
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 159.816,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 3.010.536,82

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 3.532.864,30	€ 3.401.619,46	€ 3.170.353,51
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 131.244,84	€ 231.265,95	€ 159.816,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 3.401.619,46	€ 3.170.353,51	€ 3.010.536,82
Nr. Abitanti al 31/12	5.812,00	5.736,00	5.652,00
Debito medio per abitante	585,28	552,71	532,65

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 138.483,26	€ 126.559,69	€ 118.238,91
Quota capitale	€ 131.244,84	€ 231.265,95	€ 159.816,69
Totale fine anno	€ 269.728,10	€ 357.825,64	€ 278.055,60

16

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti di finanza derivata.

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

Il Revisore invita l'Ente a compilare e trasmettere al Revisore entro i termini stabiliti per legge la certificazione covid per la verifica e l'asseverazione del Revisore.

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.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto 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. Il Revisore ha espresso parere favorevole con il verbale n. 24 del 15.12.2022, cui si rimanda.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**STATO PATRIMONIALE**

	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMM. PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			BI	BI
1 Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere	0,00	967,20	BI3	BI3
4 Concessioni, licenze, marchi e diritti	0,00	0,00	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	9.670,16	22.994,97	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali	9.670,16	23.962,17		
II Immobilizzazioni materiali (3)				
1 Beni demaniali	1.335.845,70	1.011.034,19		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	1.153.318,28	821.745,47		
1.9 Altri beni demaniali	182.527,42	189.288,72		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali (3)	18.917.492,49	19.275.749,12		
2.1 Terreni	4.749.378,97	4.841.951,34	BII1	BII1
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	14.099.003,94	14.348.305,83		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	31.006,23	33.920,69	BII3	BII3
2.5 Mezzi di trasporto	27.121,28	38.201,96		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7 Mobili e arredi	9.749,07	11.930,80		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	1.233,00	1.438,50		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.165.280,38	3.974.051,85	BII5	BII5
Totale immobilizzazioni materiali	25.418.618,57	24.260.835,16		
IV Immobilizzazioni Finanziarie (1)				
1 Partecipazioni in	440.722,78	417.450,73	BIII1	BIII1
a imprese controllate	0,00	0,00	BIII1a	BIII1a
b imprese partecipate	440.722,78	417.450,73	BIII1b	BIII1b
c altri soggetti	0,00	0,00		
2 Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		

b imprese controllate	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c imprese partecipate	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d altri soggetti	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3 Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
Totale immobilizzazioni finanziarie	440.722,78	417.450,73		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	25.869.011,51	24.702.248,06		
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
II Crediti (2)				
1 Crediti di natura tributaria				
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	491.666,00	480.829,22		
	0,00	0,00		
b Altri crediti da tributi	491.666,00	480.829,22		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
2 Crediti per trasferimenti e contributi	4.700.766,42	4.882.941,12		
a verso amministrazioni pubbliche	4.508.343,71	4.669.940,21		
b imprese controllate	26.030,93	47.442,13	CII2	CII2
c imprese partecipate	73.080,59	73.080,59	CII3	CII3
d verso altri soggetti	93.311,19	92.478,19		
3 Verso clienti ed utenti	342.231,78	336.927,05	CII1	CII1
4 Altri Crediti	120.347,82	322.943,81	CII5	CII5
a verso l'erario	0,00	0,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	120.347,82	322.943,81		
Totale crediti	5.655.012,02	6.023.641,20		
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV Disponibilità liquide				
1 Conto di tesoreria	1.275.699,24	1.183.123,82		
a Istituto tesoriere	1.275.699,24	1.183.123,82		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e
3 Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente				
Totale disponibilità liquide	1.275.699,24	1.183.123,82		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.930.711,26	7.206.765,02		
D) RATEI E RISCONTI				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	32.799.722,77	31.909.013,08		

	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	9.769.486,69	9.769.486,69	AI	AI
II Riserve	16.625.244,66	15.221.438,43		

b da capitale	439.722,78	416.450,73	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	121.604,34	101.088,41		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali	16.063.917,54	14.703.899,29		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve	0,00	0,00		
III Risultato economico	57.620,59	322.744,58	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi	0,00	0,00	AVII	
V Riserve negative per beni	-14.313.473,74	-13.318.287,18		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	12.138.878,20	11.995.382,52		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	77.459,56	87.617,39	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	77.459,56	87.617,39		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
1 Debiti da finanziamento	3.009.229,08	3.170.717,41		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b v/ altre amministrazioni pubbliche	33.874,14	49.812,25		
c verso banche e tesoriere	500,00	363,90	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	2.974.854,94	3.120.541,26	D5	
2 Debiti verso fornitori	4.439.645,12	4.240.555,93	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	907.353,34	1.005.010,50		
enti a finanziati dal servizio sanitario nazionale	183.655,60	256.642,02		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	537.240,12	483.481,18	D10	D9
e altri soggetti	186.457,62	264.887,30		
5 Altri debiti	619.371,58	597.222,53	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	143.387,26	92.077,34		
b verso istituti di previdenza e	59.744,14	55.050,89		
c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d altri	416.240,18	450.094,30		
TOTALE DEBITI (D)	8.975.599,12	9.013.506,37		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI				
INVESTIMENTI				
I Ratei passivi	83.360,56	69.219,81	E	E
II Risconti passivi	11.524.425,33	10.743.286,99	E	E
1 Contributi agli investimenti	11.524.425,33	10.743.286,99		
a da altre amministrazioni	11.033.461,24	10.253.155,90		
b da altri soggetti	490.964,09	490.131,09		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.607.785,89	10.812.506,80		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	32.799.722,77	31.909.013,08		
CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	208.317,25	784.657,07		
5) Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
1) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		

1)	Garanzie prestate a imprese	0,00	0,00	
2)	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	
1)	Garanzie prestate a altre	0,00	0,00	
TOTALE		208.317,25	784.657,07	

CONTO ECONOMICO

	2022	2021	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1 Proventi da tributi	3.176.792,10	2.757.977,74		
2 Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3 Proventi da trasferimenti e contributi	818.210,04	1.440.671,29		
a Proventi da trasferimenti correnti	555.863,97	1.201.477,43		A5c
b Quota annuale di contributi agli investimenti	262.346,07	239.193,86		E20c
c Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	784.467,56	800.405,08	A1	A1a
a Proventi derivanti dalla gestione dei beni	497.282,28	521.323,69		
b Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	287.185,28	279.081,39		
5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8 Altri ricavi e proventi diversi	185.931,86	104.155,11	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	4.965.401,56	5.103.209,22		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	177.027,32	97.818,10	B6	B6
10 Prestazioni di servizi	2.048.233,96	2.163.995,91	B7	B7
11 Utilizzo beni di terzi	40.101,29	24.669,37	B8	B8
12 Trasferimenti e contributi	572.761,48	722.690,87		
a Trasferimenti correnti	572.761,48	722.690,87		
b Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00		
c Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00		
13 Personale	1.170.768,80	1.211.952,10	B9	B9
14 Ammortamenti e svalutazioni	564.859,51	524.287,27	B10	B10
a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	14.292,01	14.492,01	B10a	B10a
b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	468.008,51	453.203,57	B10b	B10b
c Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d Svalutazione dei crediti	82.558,99	56.591,69	B10d	B10d

15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
16 Accantonamenti per rischi	0,00	87.617,39	B12	B12
17 Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18 Oneri diversi di gestione	106.100,75	60.750,60	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	4.679.853,11	4.893.781,61		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	285.548,45	209.427,61		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
Proventi finanziari				
19 Proventi da partecipazioni			C15	C15
a da società controllate	0,00	0,00		
b da società partecipate	0,00	0,00		
c da altri soggetti	16.255,49	9.834,08		
20 Altri proventi finanziari	0,43	0,37	C16	C16
	2022	2021	mento art.2425 cc	riferi riferimento DM 26/4/95
Totale proventi finanziari	16.255,92	9.834,45		
Oneri finanziari				
21 Interessi ed altri oneri finanziari			C17	C17
a Interessi passivi	118.238,91	126.559,69		
b Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari	118.238,91	126.559,69		
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-101.982,99	-116.725,24		
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22 Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23 Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24 Proventi straordinari			E20	E20
a Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00		
b Proventi da trasferimenti in conto capitale	244.825,72	338.963,83		
c Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	141.484,31	301.894,89		E20b
d Plusvalenze patrimoniali	14.000,00	500,00		E20c
e Altri proventi straordinari	0,00	0,00		
Totale proventi straordinari	400.310,03	641.358,72		

25 Oneri straordinari			E21	E21
a Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	441.986,67	327.972,93		E21b
c Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d Altri oneri straordinari	0,00	0,00		E21d
Totale oneri straordinari	441.986,67	327.972,93		
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-41.676,64	313.385,79		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	141.888,82	406.088,16		
26 Imposte (*)	84.268,23	83.343,58	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	57.620,59	322.744,58	E23	E23

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

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

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

Il Revisore effettua apposite analisi in sede di variazione di cassa, trimestralmente, al fine di verificare lo stato di avanzamento dei lavori, la rendicontazione e il rispetto del cronoprogramma.

22

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.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CANIGGIA GIUSEPPE

