



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 E DOCUMENTI ALLEGATI



3 APRILE 2023





Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI



COMUNE DI CARTURA

Provincia di Padova

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

3

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONIO SACCARDO

Comune di Cartura

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 03/04/2023

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 Cartura che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cartura, 03/04/2023

4

L'Organo di revisione

DOTT. ANTONIO SACCARDO

Sommario

INTRODUZIONE	6
Verifiche preliminari	7
CONTO DEL BILANCIO	8
Il risultato di amministrazione	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio	12
Analisi della gestione dei residui	13
Gestione Finanziaria.....	13
Analisi degli accantonamenti	15
Analisi delle entrate e delle spese	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	21
EFFETTI SULLA GESTIONE PER L'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	22
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	23
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	24
Piano nazionale ripresa e resilienza (PNRR) e Piano nazionale investimenti complementari (PNC) ..	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	28
EVENTUALE - IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Error!
Bookmark not defined.	
CONCLUSIONI	Error! Bookmark not defined.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Antonio Saccardo, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 21/05/2021;

- ricevuto in data 17/03/2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 25 del 16/03/2023;
 - ricevuto in data 24/03/2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, ri-approvato con Delibera della Giunta Comunale n. 30 del 20/03/2023 "Riapprovazione dello schema di rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2022";
- completo 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;
- 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 39 del 29/12/2015;

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 alle seguenti variazioni di bilancio:

Variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio	Numero
Variazioni di bilancio totali	0
di cui:	0
- di Consiglio	3
- di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
- di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	0
- di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	0
- del responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3
- del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	0
- di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 4.582 abitanti (fonte: ISTAT).

L'Ente **non è in dissesto**.

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'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*";
- 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 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;
- il risultato di amministrazione al 31/12/2022 è migliorato rispetto al disavanzo al 31/12/2021;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 554.263,76, come risulta dai seguenti elementi:

Tab.05a

Prospetto dimostrativo del Risultato di amministrazione	Gestione N		Totale
	Residui	Competenza	2022
Fondo cassa al 1° gennaio			589.733,36
Riscossioni	323.537,96	2.463.970,41	2.787.508,37
Pagamenti	688.913,49	1.886.761,73	2.575.675,22
Saldo di cassa al 31 dicembre			801.566,51
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Saldo di cassa al 31 dicembre			801.566,51
Residui attivi	1.334.337,26	225.068,89	1.559.406,15
<i>di cui da accertamenti di tributi su stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
Residui passivi	926.546,15	838.503,10	1.765.049,25
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			41.659,65
Fondo pluriennale vincolato per spese in Conto capitale			0,00
Risultato di amministrazione al 31 dicembre (A)			554.263,76

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Tab.05b

Composizione del risultato di amministrazione al 31.12.N		2022
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12		297.488,40
Accantonamento residui perenti al 31/12 (solo per le regioni)		-
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		80.000,00
Altri accantonamenti		28.301,59
	Totale (B)	405.789,99
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
	Totale (C)	0,00
Parte destinata agli investimenti		
	Totale (D)	0,00
Totale parte disponibile		
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	148.473,77
	<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto (F)</i>	0,00

E' stata adottata dall'organo consigliare la Delibera n. 14 del 29/06/2022 per approvare il piano di rientro triennale a copertura del disavanzo di amministrazione.

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

Tab.06b

Verifica ripiano delle componenti del disavanzo al 31.12 (Parte 2)	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata (*)	Note
Disavanzo da:				
- riaccertamento straordinario residui				
- costituzione FAL da ripianare				D.L.73/2021
- stralcio mini cartelle				D.L. 41/2021
- passaggio a metodo ordinario FCDE				
- ripianabile ex art.243-bis TUEL (d)				
- stralcio mini cartelle				D.L. 135/2018
- ex comma 252 legge 29.12.22, n.197				
- gestione ripianato con piano rientro (a)	2021	3	12.812,00	
- gestione ripianato con piano rientro (b)				
- gestione ripianato con piano rientro (c)				
- gestione esercizio precedente				
- da stralcio mini cartelle				L.197/2022

(*) In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

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

Tab.07a 07a

Evoluzione del risultato nel triennio	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	1.021.371,55	408.700,77	554.263,76
Composizione del risultato			
Parte accantonata (B)	478.854,28	447.138,01	405.789,99
Parte vincolata (C)	126.891,66	0,00	0,00
Parte destinata agli investimenti (D)	3.861,65	0,00	0,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	411.763,96	-38.437,24	148.473,77

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente

L'ente ha utilizzato nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce le seguenti quote del risultato di amministrazione dell'esercizio immediatamente precedente:

Tab.08a

Valori e modalità di utilizzo del risultato di amm. al 31.12 N-1 2021	Totali	Parte dispon.	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata ad investimenti
			FCDE	Fondo pass. potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasferim.	Mutui	
Copertura debiti fuori bilancio	0,00	0,00							
Salvaguardia equilibri bilancio	0,00	0,00							
Fin. spese investimento	0,00	0,00							
Fin. sp. correnti non perman.	5.121,81	5.121,81							
Estinzione anticipata prestiti	0,00	0,00							
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00							
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00				
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo parte per investimenti	0,00								0,00
Valore delle parti non utilizzate	403.578,96	-43.559,05	350.164,17	90.000,00	6.973,84	0,00	0,00	0,00	0,00
Valore monetario della parte	408.700,77	-38.437,24	350.164,17	90.000,00	6.973,84	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

Tab.09a

Riscontro risultati della gestione	2022
Gestione competenza	
Saldo gestione competenza	-36.225,53
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	204.196,01
Fondo pluriennale vincolato di spesa	41.659,65
Saldo FPV	162.536,36
Gestione residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.583,60
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	16.668,56
Saldo gestione residui	19.252,16
Riepilogo	
Saldo gestione competenza	-36.225,53
Saldo FPV	162.536,36
Saldo gestione residui	19.252,16
Avanzo esercizi precedenti applicato	5.121,81
Avanzo esercizi precedenti non applicato	403.578,96
Risultato di amministrazione al 31.12.N	554.263,76

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

Tab.10a

Verifica equilibri Equilibrio Economico-Finanziario	Acc. / Imp. CP 2022
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	+ 63.058,58
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	- 12.812,42
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	+ 2.183.450,47
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati al rimborso prestiti PA	+ 0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	- 1.979.726,29
<i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	5.121,81
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	- 41.659,65
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	- 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale	- 0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	- 183.233,91
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	- 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	29.076,78
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio	-
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	+ 5.121,81
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili	+ 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili	- 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	+ 0,00
O1) Risultato di competenza di parte corrente (O1=G+H+I-L+M)	34.198,59
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	- 21.721,71
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	- 0,00
O2) Equilibrio di bilancio di parte corrente	12.476,88
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	- -57.821,01
O3) Equilibrio complessivo di parte corrente	70.297,89
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	+ 0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	+ 141.137,43
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	+ 239.451,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi investimenti destinati a rimborso prestiti da PA	- 0,00
I) Entrate C/capitale destinate a spese correnti in base a leggi o principi contabili	- 0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	- 0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	- 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	- 0,00
L) Entrate correnti destinate a spese C/Capitale in base a leggi o principi contabili	+ 0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	- 0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	- 296.167,04
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	- 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	- 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+ 0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti C/capitale	+ 0,00
Z1) Risultato di competenza in conto capitale (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)	84.421,63
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	- 0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	- 0,00
Z2) Equilibrio di bilancio in conto capitale	84.421,63
Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+/-)	- -126,91
Z3) Equilibrio complessivo in conto capitale	84.548,54
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	+ 0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	+ 0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	+ 0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	- 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	- 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	- 0,00
W1) Risultato di competenza (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	118.620,22
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N	- 21.721,71
Risorse vincolate nel bilancio	- 0,00
W2) Equilibrio di bilancio	96.898,51
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	- -57.947,92
W3) Equilibrio complessivo	154.846,43
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	-
O1) Risultato di competenza di parte corrente	+ 34.198,59
Utilizzo risultato amministraz. per il finanziamento di spese correnti e rimborso dei prestiti al netto FAL (H)	- 5.121,81
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	- 0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	- 21.721,71
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+/-)	- -57.821,01
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	- 0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	65.176,08

Tab.11a

Risorse accantonate nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Risorse accantonate al 01.01..N 2022 (a)	Risorse accantonate applicate al Bilancio N (-) 2022 (b)	Risorse accantonate stan. in spesa del Bilancio N 2022 (c)	Var. risorse acc. effettuata in sede di Rend. N (+/-) 2022 (d)	Risorse accantonate nel Risultato al 31.12.N 2022 (a+b+c+d)
Fondo anticipazioni liquidità <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	10.000,00	0,00	0,00	-10.000,00	0,00
Fondo contezioso <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	350.164,17	0,00	0,00	-52.675,77	297.488,40
Residui perenti (solo per le regioni) <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti <i>Enco analitico in allegato al Rend.</i>					
Totale	6.973,84	-5.121,81	0,00	4.727,85	6.579,88
Totale risorse accantonate	447.138,01	-5.121,81	0,00	-57.947,92	384.068,28

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:

Tab.10b

Obiettivi di finanza pubblica (estratto da Equilibrio Economico-Finanziario)	Acc. / Imp. CP 2022
W1 Risultato di competenza (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)	118.620,22
W2 Equilibrio di bilancio	96.898,51
W3 Equilibrio complessivo	154.846,43

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;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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:

Tab.10c

Fondo pluriennale vincolato (FPV)	Iniziale (01.01) 2022	Finale (31.12) 2022
FPV di parte corrente	63.058,58	41.659,65
FPV di parte capitale	141.137,43	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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.

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 di Giunta Comunale n. 26 del 29/04/2022 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;

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 26 del 29/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

Tab.14a

Variatione residui (attivi e passivi)	Res. iniziali 2022	Res. Riscossi 2022	Ins. nel Rend. 2022	Variazioni
Residui attivi	1.655.291,62	323.537,96	1.334.337,26	2.583,60
Residui passivi	1.632.128,20	688.913,49	926.546,15	-16.668,56

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 ridotto il FCDE.

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

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, come da seguente prospetto:

Tab.16a

Fondo di cassa	2022
Fondo di cassa al 31.12.N (da conto del Tesoriere)	801.566,51
Fondo di cassa al 31.12.N (da scritture contabili)	801.566,51

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:

Tab.16b

Evoluzione del fondo di cassa nel triennio	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	156.010,52	589.733,36	801.566,51
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

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

Tab.18a

Equilibri di cassa Riscossioni e pagamenti al 31.12.N	Prev. definitive 2022	Comp. (CP) 2022	Residui (RS) 2022	Totale (CP+RS)
Fondo di cassa iniziale (A)	589.733,36			589.733,36
Entrate Tit. 1.00	1.819.514,58	1.492.614,40	162.552,07	1.655.166,47
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 2.00	779.608,02	403.194,69	37.946,94	441.141,63
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 3.00	463.654,29	139.412,73	34.369,44	173.782,17
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate B (B=Tit. 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	3.062.776,89	2.035.221,82	234.868,45	2.270.090,27
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 1.00 - Spese correnti	2.993.285,09	1.403.415,54	495.932,27	1.899.347,81
Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 4.00 - Quote cap. amm. mutui e prestiti obbl.	183.233,91	183.233,91	0,00	183.233,91
di cui per estinzione anticipata di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l.35/2013)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Spese C (C=Tit. 1.00, 2.04, 4.00)	3.176.519,00	1.586.649,45	495.932,27	2.082.581,72
Differenza D (D=B-C)	-113.742,11	448.572,37	-261.063,82	187.508,55
Altre poste differenziali che hanno effetto sull'equilibrio				
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate acc.prestiti per estinzione anticipata prestiti (G)	0,00	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente H (H=D+E-F+G)	-113.742,11	448.572,37	-261.063,82	187.508,55
Entrate Tit. 4.00 - Entrate in conto capitale	1.230.915,94	166.885,54	81.685,95	248.571,49
Entrate Tit. 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 6.00 - Accensione prestiti	180.006,68	0,00	4.878,60	4.878,60
Entrate di parte corrente destinate a spese investimento (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate Tit. 4.00+5.00+6.00 +F (I)	1.410.922,62	166.885,54	86.564,55	253.450,09
Entrate Tit. 4.02.06 - Contr. investim. per rimborso prestiti P.A. (B1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 5.04 per riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. risc. crediti e rid. attività fin. L1 (L1=Tit. 5.02,5.03, 5.04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. risc. crediti, contr. invest. e riduz. att. finanz. (L=B1+L1)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Entrate di parte capitale M (M=I-L)	1.410.922,62	166.885,54	86.564,55	253.450,09
Spese Tit. 2.00 - Spese in conto capitale	1.478.620,03	44.536,01	192.981,22	237.517,23
Spese Tit. 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Spese Tit. 2.00, 3.01 (N)	1.478.620,03	44.536,01	192.981,22	237.517,23
Spese Tit. 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. spese di parte capitale P (P=N-O)	1.478.620,03	44.536,01	192.981,22	237.517,23
Differenza di parte capitale Q (Q=M-P-E-G)	-67.697,41	122.349,53	-106.416,67	15.932,86
Spese Tit. 3.02 per concess. crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 3.03 per concess. crediti di m/l termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. conc. crediti e incr. att. finanz. R (R=Tit. 3.02+ 3.03+3.04)	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	967.555,86	0,00	0,00	0,00
Spese Tit. 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-967.555,86	0,00	0,00	0,00
Entrate Tit. 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	707.407,71	261.863,05	2.104,96	263.968,01
Spese Tit. 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-707.506,70	255.576,27	0,00	255.576,27
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	408.194,85	577.208,68	-365.375,53	801.566,51

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

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 è pari a giorni 15.

Analisi degli accantonamenti**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

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., come da seguente prospetto:

Tab.11e

Fondo crediti di dubbia esigibilità nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. accantonate al 01.01..N (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stan. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo crediti di dubbia esigibilità	350.164,17	0,00	0,00	-52.675,77	297.488,40

15

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto risulta dal seguente prospetto:

Tab.19a

Tipol.	Composizione accantonamento fondo crediti dubbia esigibilità e fondo Svalutazione crediti	Residui attivi da competenza 2022 (a)	Residui attivi 2021 e precedenti (b)	Totale residui attivi (c=a+b)	Accantonamento obbligatorio (vincolo legge) (d)	Accantonamento effettivo FCDE Rendiconto (e)	% effettiva Rendiconto 2022 (f=e/c)
Tributi, contributi e perequazione							
1_101	Imposte, tasse e proventi assimilati di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	70.221,15 0,00 70.221,15	30.163,73 0,00 30.163,73	100.384,88 0,00 100.384,88			
1_102	Tributi finanziamento sanità (Regioni) di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00			
1_103	Tributi autonomie speciali (Regioni) di cui: accertati per cassa di cui: non accertati per cassa	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00			
1_104	Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
1_301	Fondi perequativi da PA	0,00	9.831,29	9.831,29	0,00	0,00	0,00%
1_302	Fondi perequativi Regione o Prov.autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 1		70.221,15	39.995,02	110.216,17	32.938,10	32.938,10	29,88%
Trasferimenti correnti							
2_101	Trasferimenti correnti da PA	48.418,19	144.018,43	192.436,62	100.000,00	100.000,00	51,97%
2_102	Trasferimenti correnti da Famiglie	970,00	0,00	970,00	0,00	0,00	0,00%
2_103	Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_104	Trasferimenti correnti da Istituz. private	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
2_105	Trasferimenti correnti da UE e resto Mondo di cui: da UE di cui: dal Resto del Mondo	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00			
Totale Titolo 2		49.388,19	144.018,43	193.406,62	100.000,00	100.000,00	51,70%
Entrate extratributarie							
3_100	Vendita beni e servizi e proventi gest. beni	20.645,55	48.950,76	69.596,31	0,00	0,00	0,00%
3_200	Controllo e repressione irregolarità e illeciti	5.000,00	0,00	5.000,00	4.772,50	4.772,50	95,45%
3_300	Interessi attivi	0,00	107.391,25	107.391,25	91.389,95	91.389,95	85,10%
3_400	Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
3_500	Rimborsi e altre entrate correnti	2.973,76	43.162,71	46.136,47	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 3		28.619,31	199.504,72	228.124,03	96.162,45	96.162,45	42,15%
Entrate in conto capitale							
4_100	Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
4_200	Contributi agli investimenti di cui: da PA di cui: da UE al netto dei contributi da PA e UE	69.565,70 69.565,70 0,00 0,00	332.487,15 332.487,15 0,00 0,00	402.052,85 402.052,85 0,00 0,00			
4_300	Altri trasferimenti in conto capitale di cui: da PA di cui: da UE al netto dei contributi da PA e UE	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00 0,00			
4_400	Alienazione beni materiali e immateriali	0,00	366.000,00	366.000,00	0,00	0,00	0,00%
4_500	Altre entrate in conto capitale	3.000,00	74.651,08	77.651,08	68.387,85	68.387,85	88,07%
Totale Titolo 4		72.565,70	773.138,23	845.703,93	68.387,85	68.387,85	8,09%
Riduzione di attività finanziaria							
5_100	Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_200	Riscossione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_300	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
5_400	Altre entrate riduzione attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale Titolo 5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE GENERALE		220.794,35	1.156.656,40	1.377.450,75	297.488,40	297.488,40	21,60%
di cui: FCDE in C/Capitale		72.565,70	773.138,23	845.703,93	68.387,85	68.387,85	8,09%
di cui: FCDE di parte corrente		148.228,65	383.518,17	531.746,82	229.100,55	229.100,55	43,08%

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero, come da seguente prospetto:

Tab.19b

Composizione del fondo svalutazione crediti (FSC) in rapporto ai residui attivi		Crediti	al FSC
Residui attivi nel conto di bilancio	(+)	1.377.450,75	297.488,40
Residui attivi stralciati dal conto di bilancio ma conservati come crediti nel C/patrimonio	0,00 €	0,00	0,00
Accertamenti imputati ad esercizi successivi al Rend. N	0,00 €	0,00	0,00
Totale		1.377.450,75	297.488,40

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha accantonato** il fondo per perdite per società partecipate.

La Relazione sul governo societario predisposta dalle società controllate dal Comune contiene il programma di valutazione del rischio aziendale, ai sensi dell'art. 6 del D.lgs. n. 175/2016).

Fondo anticipazione liquidità

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

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 80.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 80.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Tab.11d

Fondo contenzioso nel Risultato di amministrazione dell'esercizio N	Ris. accantonate al 01.01..N (a)	Ris. accantonate applicate al Bilancio N (-) (b)	Ris. accantonate stanz. in spesa del Bilancio N (c)	Var. effettuata in sede di Rend. N (+/-) (d)	Ris. accantonate nel Risultato al 31.12.N (a+b+c+d)
Fondo contenzioso	80.000,00	0,00	0,00	0,00	80.000,00

17

Fondo indennità di fine mandato

Per il fondo indennità di fine mandato del Sindaco, risulta una applicazione dell'avanzo non vincolato pari a euro 5.121,81.

Risultano accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 euro 1.579,88.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 5.000,00 per il Fondo per rinnovi contrattuali.

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti in uno specifico fondo per le passività potenziali probabili.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali per euro 21.721,71.

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:

Tab.22a

Grado di attendibilità delle previsioni (Entrate competenza al netto Partite di giro)	Prev. definitiva 2022 (a)	Accertamenti 2022 (b)	Riscossioni 2022 (-)	Attendibilità delle previsioni (b/a)
Tit. 1 - Tributi e perequazione	1.617.000,55	1.562.835,55	1.492.614,40	96,65%
Tit. 2 - Trasferimenti correnti	597.642,65	452.582,88	403.194,69	75,73%
Tit. 3 - Extratributarie	232.121,00	168.032,04	139.412,73	72,39%
Tit. 4 - Entrate in conto capitale	376.091,76	239.451,24	166.885,54	63,67%
Tit. 5 - Riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	-

IMU

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, con residui riscossi per euro 14.686,17.

Contributi per permessi di costruire

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

Tab.23e

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	87.201,66	133.626,00	105.910,93
Riscossione	67.977,15	111.476,74	102.910,93

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92) hanno subito la seguente evoluzione:

Tab.23g

Sanzioni pecuniarie per violazione codice della strada	2020	2021	2022
Accertamento	1.564,44	4.657,50	5.000,00
Riscossione	477,40	4.235,40	0,00
% riscossione	30,52%	90,94%	0,00%

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

I residui riscossi sono pari a 422,10 euro

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:

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti Rend. 2022	Riscossioni Rend. 2022	FCDE Accant. CP 2021	FCDE Rend. 2022
Recupero evasione IMU	44.950,64	13.682,46	0,00	32.938,10
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	44.950,64	13.682,46	0,00	32.938,10

Spese**Spese correnti**

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

Tab.24a

Spese Correnti per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2021	Rend. N 2022	Variazione
101 - Redditi da lavoro dipendente (101)	477.236,53	475.936,99	-1.299,54
102 - Imposte e tasse a carico ente (102)	50.500,59	58.399,75	7.899,16
103 - Acquisto beni e servizi (103)	739.708,03	938.645,60	198.937,57
104 - Trasferimenti correnti	447.134,22	372.493,97	-74.640,25
105 - Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 - Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 - Interessi passivi	59.175,60	56.280,77	-2.894,83
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	83.029,75	2.018,00	-81.011,75
110 - Altre spese correnti	49.896,99	75.951,21	26.054,22
Totale	1.906.681,71	1.979.726,29	73.044,58

Spese in c/capitale

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

Tab.24b

Spese C/Capitale per Macroaggregati (Impegni CP nel biennio)	Rend. N-1 2021	Rend. N 2022	Variazione
201 - Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202 - Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	969.251,21	277.506,11	-691.745,10
203 - Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204 - Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205 - Altre spese in conto capitale	5.154,05	18.660,93	13.506,88
Totale	974.405,26	296.167,04	-678.238,22

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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.

Tab.25a

Spesa per il personale e relativi vincoli	Soggetti Patto: Media 2011-2013	Non soggetti: Rend. N 2022
Spese macroaggregato 101	0,00	475.936,99
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	39.358,91
Altre spese: reiscrizioni imputate all'es. successivo	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Altre spese (..specificare)	0,00	0,00
Totale spese personale (A)	0,00	515.295,90
Componenti escluse	0,00	0,00
Altre componenti escluse	0,00	0,00
Totale componenti escluse (B)	0,00	0,00
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	0,00	515.295,90

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.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 4.574,97 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	2020	2021	2022
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		8.744,14	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			4.574,97
Totale	0,00	8.744,14	4.574,97

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

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

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

Tab.28a

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento	Esercizio	Importo e Perc.
Entrate da Rendiconto (N-2)		
1. Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	2020	1.487.767,96
2. Trasferimenti correnti (Titolo II)	2020	680.415,62
3. Entrate extratributarie (Titolo III)	2020	153.950,49
A. Totale primi tre Titoli entrata a rendiconto (N--2)		2.322.134,07
B. Livello massimo spesa annua (Art. 204 TUEL) (10% di A)		232.213,41
Oneri finanziari Rendiconto (N)		
C. Interessi su mutui, obbligazioni, aperture credito e garanzie al 31.12.N (art.207 TUEL)	2022	0,00
D. Contributi erariali in c/interessi su mutui	2022	0,00
E. Interessi su debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	2022	0,00
F. Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)		232.213,41
G. Oneri finanziari per indebitamento e garanzie al netto contributi esclusi (G=C-D-E)		0,00
Incidenza % su totale primi tre titoli entrata Rend.(N-2) (G/A)*100	2022	0,00%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito contratto nell'esercizio	2022
1) Debito iniziale 01.01.N (=31.12 esercizio precedente)	+ 1.535.576,88
2) Rimborsi mutui effettuati nell'esercizio (N)	- 183.233,91
3) Debito contratto nell'esercizio (N)	+ 0,00
Debito al 31.12.N	1.352.343,00

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

Evoluzione dell'indebitamento nel triennio	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	1.617.019,86	1.495.064,41	1.535.576,88
Nuovi prestiti (+)	0,00	212.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	121.955,45	171.487,53	183.233,88
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (+/-) (...specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	1.495.064,41	1.535.576,88	1.352.343,00
Nr. Abitanti al 31/12	4.577	4.559	4.563
Debito medio per abitante	326,65	336,82	296,37

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

Tab.28d

Oneri complessivi per rimborso prestiti		2020	2021	2022
Oneri finanziari	+	64.457,72	59.175,60	56.280,77
Quota capitale	+	121.955,45	171.487,53	183.233,91
Totale fine anno		186.413,17	230.663,13	239.514,68

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

EFFETTI SULLA GESTIONE 2022 PER L'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.

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 **non 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.

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**Verifica rapporti di debito e credito con enti strumentali e società controllate o partecipate**

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

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una 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.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

Tab.33a

Conto del patrimonio in sintesi		2022	2021	Differenza
Attivo				
AP_A	Crediti verso P.A. partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
AP_B	Immobilizzazioni	16.855.263,10	17.004.493,09	-149.229,99
AP_C	Aattivo circolante	1.888.356,18	1.719.223,13	169.133,05
AP_D	Ratei e risconti attivi	0,00	7.312,74	-7.312,74
Totale attivo		18.743.619,28	18.731.028,96	12.590,32
Passivo				
PP_A	Patrimonio netto	10.379.660,60	13.667.192,41	-3.287.531,81
PP_B	Fondo per rischi ed oneri	108.301,59	96.973,84	11.327,75
PP_C	Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
PP_D	Debiti	3.075.260,35	3.150.597,73	-75.337,38
PP_E	Ratei e risconti passivi	5.180.396,74	5.196.878,12	-16.481,38
Totale passivo		18.743.619,28	22.111.642,10	-3.368.022,82

Le risultanze dell'Attivo patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

Cod.	Stato patrimoniale - Attivo	2022	2021	Differenza
Crediti per partecipazione a fondo di dotazione				
AP_A	Credito verso Stato e P.A. partec. fondo dotazione	0,00	0,00	0,00
	Crediti verso partecipanti (A)	0,00	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI				
Immobilizzazioni immateriali				
AP_B.I.1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	492,12	738,18	-246,06
AP_B.I.3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	2.859,22	4.922,48	-2.063,26
AP_B.I.4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.6	Immobilizzazioni (...immateriali) in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
AP_B.I.9	Altre (...immobilizzazioni immateriali)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni immateriali	3.351,34	5.660,66	-2.309,32
Immobilizzazioni materiali				
AP_B.II	Beni demaniali	6.440.713,23	6.530.208,01	-89.494,78
AP_B.II.1.1	Terreni (...demaniali)	0,00	0,00	0,00
AP_B.II.1.2	Fabbricati (...demaniali)	995.234,07	1.023.321,99	-28.087,92
AP_B.II.1.3	Infrastrutture (...demaniali)	4.376.920,61	4.379.131,07	-2.210,46
AP_B.II.1.9	Altri beni demaniali	1.068.558,55	1.127.754,95	-59.196,40
AP_B.II.2	Altre immobilizzazioni materiali (...non demaniali)	5.661.237,27	5.756.984,71	-95.747,44
AP_B.II.2.1	Terreni	518.842,44	518.842,44	0,00
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP_B.II.2.2	Fabbricati	4.964.092,97	5.054.208,97	-90.116,00
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP_B.II.2.3	Impianti e macchinari	60.734,69	65.902,00	-5.167,31
	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00
AP_B.II.2.4	Attrezzature industriali e commerciali	62.548,17	62.865,20	-317,03
AP_B.II.2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00
AP_B.II.2.6	Macchine per ufficio e hardware	7.601,06	11.435,37	-3.834,31
AP_B.II.2.7	Mobili e arredi	47.417,94	43.730,73	3.687,21
AP_B.II.2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
AP_B.II.2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
AP_B.II.3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.183.722,57	1.152.399,26	31.323,31
	Immobilizzazioni materiali	13.285.673,07	13.439.591,98	-153.918,91
AP_B.IV	Immobilizzazioni finanziarie			
AP_B.IV.1	Partecipazioni in	3.566.238,69	3.559.240,45	6.998,24
AP_B.IV.1.a	- imprese controllate (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.1.b	- imprese partecipate (partecipazioni immobilizzate in..)	3.566.238,69	3.559.240,45	6.998,24
AP_B.IV.1.c	- altri soggetti (partecipazioni immobilizzate in..)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2.a	- altre amm. pubbliche (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2.b	- imprese controllate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2.c	- imprese partecipate (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.2.d	- altri soggetti (crediti immobilizzati verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_B.IV.3	Altri titoli (...immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Immobilizzazioni finanziarie	3.566.238,69	3.559.240,45	6.998,24
	Immobilizzazioni (B)	16.855.263,10	17.004.493,09	-149.229,99
Attivo circolante				
Rimanenze				
AP_C.I	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
	Rimanenze	0,00	0,00	0,00
AP_C.II	Crediti			
AP_C.II.1	Crediti di natura tributaria	77.278,07	150.485,03	-73.206,96
AP_C.II.1.a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.1.b	Altri crediti da tributi	67.446,78	121.214,47	-53.767,69
AP_C.II.1.c	Crediti da fondi perequativi	9.831,29	29.270,56	-19.439,27
AP_C.II.2	Crediti per trasferimenti e contributi	495.459,47	452.109,87	43.349,60
AP_C.II.2.a	- amm. pubbliche (crediti per trasf. e contributi verso..)	494.489,47	451.101,87	43.387,60
AP_C.II.2.b	- imprese controllate (crediti per trasf. e contr. verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.2.c	- imprese partecipate (crediti per trasf. e contr. verso..)	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.2.d	- altri soggetti (crediti per trasf. e contr. verso..)	970,00	1.008,00	-38,00
AP_C.II.3	Verso clienti ed utenti (crediti..)	351.836,05	455.523,33	-103.687,28
AP_C.II.4	Altri crediti	146.616,14	64.132,08	82.484,06
AP_C.II.4.a	- verso l'erario (crediti..)	0,00	4.369,00	-4.369,00
AP_C.II.4.b	- per attività svolta per c/terzi (crediti..)	0,00	0,00	0,00
AP_C.II.4.c	- altri (crediti verso..)	146.616,14	59.763,08	86.853,06
	Crediti	1.071.189,73	1.122.250,31	-51.060,58
AP_C.III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			
AP_C.III.1	Partecipazioni (...non immobilizzate)	0,00	0,00	0,00
AP_C.III.2	Altri titoli (...non immobilizzati)	0,00	0,00	0,00
	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00
AP_C.IV	Disponibilità liquide			
AP_C.IV.1	Conto di tesoreria	801.566,51	589.733,36	211.833,15
AP_C.IV.1.a	- istituto tesoriere (conto di tesoreria presso..)	801.566,51	589.733,36	211.833,15
AP_C.IV.1.b	- banca d'Italia (conto di tesoreria presso..)	0,00	0,00	0,00
AP_C.IV.2	Altri depositi bancari e postali	15.599,94	7.239,46	8.360,48
AP_C.IV.3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
AP_C.IV.4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	Disponibilità liquide	817.166,45	596.972,82	220.193,63
	Attivo circolante (C)	1.888.356,18	1.719.223,13	169.133,05
Ratei e risconti				
AP_D.1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
AP_D.2	Risconti attivi	0,00	7.312,74	-7.312,74
	Ratei e risconti (D)	0,00	7.312,74	-7.312,74
	Totale attivo (A+B+C+D)	18.743.619,28	18.731.028,96	12.590,32

Le risultanze del Passivo patrimoniale al 31.12.2022 sono le seguenti:

Tab.31a

Cod.	Stato patrimoniale - Passivo	2022	2021	Differenza
Patrimonio netto				
PP_A.I	Fondo di dotazione	+/- 1.878.867,87	1.878.867,87	0,00
PP_A.II.b	Riserve	12.022.014,45	12.114.776,21	-92.761,76
PP_A.II.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
PP_A.II.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/- 98.210,93	0,00	98.210,93
PP_A.II.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/- 11.838.190,72	12.036.161,65	-197.970,93
PP_A.II.e	- altre riserve (indisponibili)	+/- 85.612,80	78.614,56	6.998,24
PP_A.II.f	- altre riserve disponibili	+/- 0,00	0,00	0,00
PP_A.III	Risultato economico dell'esercizio	+/- -12.127,84	-326.451,67	314.323,83
PP_A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/- -1.134.554,67	0,00	-1.134.554,67
PP_A.V	Riserve negative per beni indisponibili	- -2.374.539,21	0,00	-2.374.539,21
Patrimonio netto (A)		10.379.660,60	13.667.192,41	-3.287.531,81
Fondi per rischi e oneri				
PP_B.1	Per trattamento di quiescenza (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_B.2	Per imposte (fondi rischi ed oneri..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_B.3	Altri (..fondi rischi ed oneri)	+ 108.301,59	96.973,84	11.327,75
Fondi rischi e oneri (B)		108.301,59	96.973,84	11.327,75
Trattamento di fine rapporto				
PP_C	Trattamento di fine rapporto (T.F.R.)	+ 0,00	0,00	0,00
Trattamento di fine rapporto (C)		0,00	0,00	0,00
Debiti				
PP_D.1	Debiti da finanziamento	1.308.410,12	1.483.062,91	-174.652,79
PP_D.1.a	- prestiti obbligazionari (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_D.1.b	- verso altre amministrazioni pubbliche (debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_D.1.c	- verso banche e tesoriere (debiti..)	+ 0,00	316,71	-316,71
PP_D.1.d	- verso altri finanziatori (debiti..)	+ 1.308.410,12	1.482.746,20	-174.336,08
PP_D.2	Debiti verso fornitori	+ 1.351.178,50	1.259.584,79	91.593,71
PP_D.3	Acconti (debiti per..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_D.4	Debiti per trasferimenti e contributi	104.245,27	110.674,93	-6.429,66
PP_D.4.a	- enti finanziati dal SSN (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_D.4.b	- altre amministrazioni pubbliche (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 65.344,17	42.655,09	22.689,08
PP_D.4.c	- imprese controllate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_D.4.d	- imprese partecipate (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_D.4.e	- altri soggetti (debiti per trasf. e contributi verso..)	+ 38.901,10	68.019,84	-29.118,74
PP_D.5	Altri debiti	311.426,46	297.275,10	14.151,36
PP_D.5.a	- tributari (altri debiti..)	+ 10.492,17	119.232,04	-108.739,87
PP_D.5.b	- verso istituti di previdenza e sicurezza sociale (altri debiti..)	+ 23.390,20	19.435,10	3.955,10
PP_D.5.c	- per attività svolta per c/terzi (altri debiti..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_D.5.d	- altri (altri debiti verso..)	+ 277.544,09	158.607,96	118.936,13
Debiti (D)		3.075.260,35	3.150.597,73	-75.337,38
Ratei, risconti e contributi agli investimenti				
PP_E.I	Ratei passivi (PP_EI)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_E.II	Risconti passivi	5.180.396,74	5.196.878,12	-16.481,38
PP_E.II.1	Contributi agli investimenti (risconti passivi su ricavi per..)	5.180.396,74	5.196.878,12	-16.481,38
PP_E.II.1.a	- da altre amministrazioni pubbliche (risc. pass. su contributi agli invest..)	+ 5.162.396,74	5.178.878,12	-16.481,38
PP_E.II.1.b	- da altri soggetti (risc. pass. su contributi agli investimenti..)	+ 18.000,00	18.000,00	0,00
PP_E.II.2	Concessioni pluriennali (risc. pass. su..)	+ 0,00	0,00	0,00
PP_E.II.3	Altri risconti passivi	+ 0,00	0,00	0,00
Ratei e risconti (E)		5.180.396,74	5.196.878,12	-16.481,38
Totale passivo (A+B+C+D+E)		18.743.619,28	22.111.642,10	-3.368.022,82
Conti d'ordine				
PP_Co.1	Impegni su esercizi futuri	+ 778.844,83	682.469,63	96.375,20
PP_Co.2	Beni di terzi in uso	+ 0,00	0,00	0,00
PP_Co.3	Beni dati in uso a terzi	+ 0,00	0,00	0,00
PP_Co.4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	+ 0,00	0,00	0,00
PP_Co.5	Garanzie prestate a imprese Controllate	+ 0,00	0,00	0,00
PP_Co.6	Garanzie prestate a imprese partecipate	+ 0,00	0,00	0,00
PP_Co.7	Garanzie prestate a altre imprese	+ 0,00	0,00	0,00
Totale conti d'ordine		778.844,83	682.469,63	96.375,20

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Tab.31b

Cod.	Stato patrimoniale - Variazione del solo Patrimonio netto	2022	2021	Differenza
PP_A.I	Fondo di dotazione	+/- 1.878.867,87	1.878.867,87	0,00
PP_A.II.b	Riserve	12.022.014,45	12.114.776,21	-92.761,76
PP_A.II.b	- da capitale (riserve disponibili)	+/- 0,00	0,00	0,00
PP_A.II.c	- da permessi di costruire (riserve disponibili)	+/- 98.210,93	0,00	98.210,93
PP_A.II.d	- per beni demaniali e patrimoniali (riserve indisponibili)	+/- 11.838.190,72	12.036.161,65	-197.970,93
PP_A.II.e	- altre riserve (indisponibili)	+/- 85.612,80	78.614,56	6.998,24
PP_A.II.f	- altre riserve disponibili	+/- 0,00	0,00	0,00
PP_A.III	Risultato economico dell'esercizio	+/- -12.127,84	-326.451,67	314.323,83
PP_A.IV	Risultati economici di esercizi precedenti	+/- -1.134.554,67	0,00	-1.134.554,67
PP_A.V	Riserve negative per beni indisponibili	- -2.374.539,21	0,00	-2.374.539,21
Patrimonio netto (A)		10.379.660,60	13.667.192,41	-3.287.531,81

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

Tab.34a

Conciliazione tra Crediti (C/Patrimonio) e Residui attivi (Finanziaria)		2022
A. Residui attivi (Finanziaria)		
Residui attivi Finanziaria	+	1.559.406,15
B. Crediti lordi (C/Patrimonio)		
Crediti (al netto del FSC) del C/Patrimonio (AP_C.II)	+	1.071.189,73
Fondo svalutazione crediti (FSC)	+	297.488,40
Crediti lordi (C/Patrim.)		1.368.678,13
C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RA rispetto a Crediti		
Residui attivi da entrate c/o depositi bancari e postali	+	15.599,94
Saldo iva a credito da dichiarazione (se non accertato in Finanz. al 31.12)	-	0,00
Crediti stralciati (RA eliminati dalla Finanziaria ma conservati nello SP)	-	0,00
Principali variazioni ai crediti	+/-	15.599,94
D. Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri residui non connessi a crediti (+)	+	175.128,08
Altri crediti non connessi a residui attivi (-)	-	0,00
Altre variazioni ai crediti	+/-	175.128,08
E) Residui attivi come da Finanziaria (conciliazione)		
Residui attivi come da Finanziaria		1.559.406,15

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

Tab.34c

Conciliazione tra Debiti (C/Patrimonio) e Residui passivi (Finanziaria)		2022
A. Residui passivi (Finanziaria)		
Residui passivi Finanziaria		1.765.049,25
B. Debiti da funzionamento e assimilati (C/patrimonio)		
Debiti (PP_D)	+	3.075.260,35
Debiti da finanziamento (PP_D1)	-	1.308.410,12
Debiti da funzionamento e assimilati		1.766.850,23
C. Principali variaz. per diversa contabilizz. RP rispetto a Debiti		
Saldo IVA a debito da dichiarazione (se non impegnata in Finanziaria al 31.12)	-	0,00
Residuo passivo titolo IV + residuo passivo interessi mutuo	+	0,00
Residuo passivo titolo V anticipazioni	+	0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	0,00
Principali variazioni ai debiti	+/-	0,00
D. Altre variaz. per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri residui passivi non connessi a debiti	+	0,00
Altri debiti non connessi a residui passivi	-	1.800,98
Altre variazioni ai debiti	+/-	-1.800,98
E) Residui passivi come da Finanziaria (conciliazione)		
Residui passivi come da Finanziaria		1.765.049,25

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

Tab.34b

Composizione dei Fondi per rischi e oneri		2022
A. Fondi rischi (Finanziaria)		
Fondo rischi e oneri accantonati nel risultato amm. (Finanziaria)	+	86.579,88
B. Fondi rischi e oneri (C/Patrimonio)		
Fondi rischi e oneri (PP_B)		108.301,59
C. Principali variaz. per diversa contabilizz. tra Finanziaria ed Economica		
FAL	-	0,00
Fondo perdite partecipate	-	0,00
Fondo garanzia debiti commerciali (GDC)	-	21.721,71
Principali variazioni ai fondi rischi		21.721,71
D. Altre variazioni (+/-) per diversi criteri di competenza (Econ. / Finanz.)		
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica (+)	+	0,00
Altri fondi rischi finanziaria non connessi a fondi rischi economica (-)	-	0,00
Altre variazioni ai fondi rischi	+/-	0,00
E) Fondo rischi ed oneri come da Finanziaria (conciliazione)		
Fondo rischi e oneri come da Finanziaria		86.579,88

PNRR e PNC (Piano nazionale ripresa e resilienza e Piano nazionale investimenti complementari)

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, 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.

Cartura, 03/04/2023

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. ANTONIO SACCARDO