

COMUNE DI VALVASONE ARZENE

Provincia di Pordenone

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. PATRIZIA VENUTI

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;

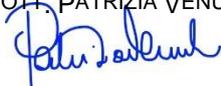
presenta

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 Valvasone Arzene che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Valvasone Arzene, 12/04/2023

L'Organo di revisione

DOTT. PATRIZIA VENUTI



Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	9
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	14
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	21
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	22
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	Errore. Il segnalibro non è definito.
CONCLUSIONI	23

INTRODUZIONE

La sottoscritta **Patrizia Venuti revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 29/07/2022;

- ◆ ricevuta in data 5 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 40 del 31/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 27
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 8
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 5

di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021	n. 1
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

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. 3.904 abitanti;

L'Ente non è in dissesto;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente è istituito a seguito di processo di fusione;

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 in data 31.03.2023 dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "preconsuntivo";
- 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, entro il 31/01/2023 ad eccezione dell'agenzia delle entrate-riscossione che ha reso il conto il 15.02.2023 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente con determina n. 47 del 15.02.2023;
- 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquistato e smaltimento rifiuti.

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			0,00 €	
Casa riposo anziani			0,00 €	
Fiere e mercati			0,00 €	
Mense scolastiche	85.002,72 €	107.820,59 €	-22.817,87 €	78,84%
Musei e pinacoteche			0,00 €	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00 €	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00 €	
Corsi extrascolastici			0,00 €	
Impianti sportivi	13.675,50 €	27.610,16 €	-13.934,66 €	49,53%
Parchimetri			0,00 €	
Servizi turistici			0,00 €	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00 €	
Uso locali non istituzionali	27.471,00 €	77.759,91 €	-50.288,91 €	35,33%
Centro creativo			0,00 €	
Altri servizi	29.774,38 €	82.316,64 €	-52.542,26 €	36,17%
Totali	155.923,60 €	295.507,30 €	-139.583,70 €	52,76%

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 4.128.005,58, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.002.488,48
RISCOSSIONI	(+)	903.037,19	4.604.909,06	5.507.946,25
PAGAMENTI	(-)	1.434.402,01	4.274.754,22	5.709.156,23
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.801.278,50

PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.801.278,50
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	926307,75	854211,66	1.780.519,41
				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	442971,07	992730,47	1.435.701,54
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			124.704,52
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			893.386,27
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			4.128.005,58

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	3.167.581,14 €	3.845.411,81 €	4.128.005,58 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	654.836,98 €	752.733,99 €	898.994,22 €
Parte vincolata (C)	2.096.237,68 €	2.584.851,14 €	2.761.503,33 €
Parte destinata agli investimenti (D)	29.641,81 €	5.134,42 €	4.999,79 €
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	386.864,67 €	502.692,26 €	462.508,24 €

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	344.900,75	344.900,75								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	56.650,00	56.650,00								
Estinzione anticipata dei 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	325.769,15					140.665,06	155.393,98	0,00	29.710,11	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	5.134,42									5.134,42

Valore delle parti non utilizzate	3.112.957,49	101.141,51	660.848,82	0,00	91.885,17	5.284,97	2.037.539,54	1.280,84	214.976,64	0,00
Valore monetario della parte	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	191.636,03 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.057.502,42 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	1.018.090,79 €
SALDO FPV	39.411,63 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	59.438,91 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	16.024,03 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	8.131,23 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	51.546,11 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	191.636,03 €
SALDO FPV	39.411,63 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	51.546,11 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	732.454,32 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.112.957,49 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	4.128.005,58 €

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		455.095,92
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	146.260,23
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	140.362,78
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		168.472,91
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		168.472,91
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		508.406,06
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00

- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	404.473,85
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		103.932,21
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		103.932,21
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		963.501,98
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		146.260,23
Risorse vincolate nel bilancio		544.836,63
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		272.405,12
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		272.405,12

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): €. 963.501,98
- W2 (equilibrio di bilancio): €. 272.405,12
- W3 (equilibrio complessivo): €. 272.405,12

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	128.989,66 €	124.704,52 €
FPV di parte capitale	928.512,76 €	893.386,27 €
FPV per partite finanziarie	0,00 €	0,00 €
TOTALE	1.057.502,42 €	1.018.090,79 €

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	70.571,77 €	128.989,66 €	124.704,52 €

- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	2.937,11 €	67.521,96 €	16.051,86 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	62.694,66 €	47.854,14 €	48.861,21 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00 €	8.673,56 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00 €	0,00 €	54.851,45 €
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00 €	0,00 €	0,00 €
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	4.940,00 €	4.940,00 €	4.940,00 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00 €	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.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	1.713.786,15 €	928.512,76 €	893.386,27 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	127.756,11 €	35.995,48 €	43.496,25 €
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	1.267.428,74 €	775.009,40 €	778.946,14 €
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	7.301,39 €	7.301,39 €	7.301,39 €

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	40.558,55
Trasferimenti correnti	75.903,03
Incarichi a legali	8.242,94
Altri incarichi	

Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	124.704,52

Analisi della gestione dei residui

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 39 del 31.03.2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	1.785.930,06 €	903.037,19 €	926.307,75 €	43.414,88 €
Residui passivi	1.885.504,31 €	1.434.402,01 €	442.971,07 €	-8.131,23 €

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	14.088,95 €	6.944,59 €
Gestione corrente vincolata	1.889,08 €	1.140,63 €
Gestione in conto capitale vincolata	0,00 €	0,01 €
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00 €	0,00 €
Gestione servizi c/terzi	46,00 €	46,00 €
MINORI RESIDUI	16.024,03 €	8.131,23 €

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato 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 l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I	393.162,83 €	79.145,67 €	66.223,37 €	74.366,95 €	268.611,63 €	881.510,45 €
Titolo II	14.759,20 €	0,00 €	0,00 €	17.954,00 €	241.789,58 €	274.502,78 €
Titolo III	67.353,26 €	13.192,94 €	20.464,47 €	34.581,63 €	170.876,77 €	306.469,07 €
Titolo IV	7.940,39 €	13.841,23 €	34.043,77 €	82.455,23 €	170.283,68 €	308.564,30 €
Titolo V	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VI	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo VII	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Titolo IX	5.776,72 €	0,00 €	0,00 €	1.046,09 €	2.650,00 €	9.472,81 €
Totale	488.992,40 €	106.179,84 €	120.731,61 €	210.403,90 €	854.211,66 €	1.780.519,41 €

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	21.687,10 €	8.259,38 €	45.645,63 €	62.839,86 €	743.308,81 €	881.740,78 €
Titolo II	60.162,18 €	0,00 €	12.421,39 €	8.113,49 €	193.353,68 €	274.050,74 €
Titolo III	0,00 €					0,00 €
Titolo IV	0,00 €					0,00 €
Titolo V	0,00 €					0,00 €
Titolo VII	133.724,38 €	33.288,01 €	26.790,27 €	30.039,38 €	56.067,98 €	279.910,02 €
Totale	215.573,66 €	41.547,39 €	84.857,29 €	100.992,73 €	992.730,47 €	1.435.701,54 €

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/non corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	4.801.278,50 €
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	4.801.278,50 €

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52,

co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	4.655.695,50 €	5.002.488,48 €	4.801.278,50 €
<i>di cui cassa vincolata</i>	2.357.877,66 €	2.331.646,51 €	2.480.116,02 €

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

L'ente non ha utilizzato cassa vincolata.

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;

- 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 – 9,25 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 a zero.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 725.762,65

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 1.100,00. L'importo è stato accantonato prudenzialmente pur non avendo l'Ente 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)	2.284,17 €
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.100,00 €
- utilizzi	0,00 €
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	4.384,17 €

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 pari a € 23.146,40. L'accantonamento complessivo ammonta a euro 57.747,40

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	1.544.321,28	1.495.941,77	96,87
Titolo 2	1.886.385,25	1.774.800,31	94,08
Titolo 3	658.275,86	561.957,78	85,37
Titolo 4	1.490.816,09	1.076.633,93	72,22
Titolo 5	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	780.542,09	15.143,67

TARSU/TIA/TARI/TARES	494.988,91	2.433,96
Sanzioni per violazioni codice della strada	15.819,74	2.618,92
Fitti attivi e canoni patrimoniali	20.098,86	0,00
Proventi acquedotto	0,00	0,00
Proventi canoni depurazione	0,00	0,00

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	6.324,22 €	14.846,98 €	24.315,57 €
Riscossione	6.066,22 €	14.588,98 €	24.315,57 €

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	6.324,22 €	1.806,00 €	28,56
2021	14.846,98 €	7.214,40 €	48,59
2022	24.315,57 €	5.779,20 €	23,77

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	13.856,69	25.778,86	16.750,40
riscossione	6.547,47	11.708,21	4.146,18
%riscossione	47,25%	45,42%	24,75%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	13.856,69 €	25.778,86 €	16.750,40 €
fondo svalutazione crediti corrispondente	5.542,55 €	8.588,88 €	6.413,35 €
entrata netta	8.314,14 €	17.189,98 €	10.337,05 €

destinazione a spesa corrente vincolata	1.004,87 €	1.837,78 €	1.579,62 €
% per spesa corrente	12,09%	10,69%	15,28%
destinazione a spesa per investimenti	2.695,27 €	5.513,36 €	3.414,79 €
% per Investimenti	32,42%	32,07%	33,03%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	12.185,00 €	
Residui riscossi nel 2022	830,00 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00 €	
Residui al 31/12/2022	11.355,00 €	93,19%
Residui della competenza	5.210,00 €	
Residui totali	16.565,00 €	
FCDE al 31/12/2022	8.246,06 €	49,78%

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto 2022
			Competenza	
			Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU/ICI	51.400,87 €	5.212,72 €	41.643,24 €	344.957,78 €
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	3.113,00 €	38,00 €	3.075,00 €	3.075,00 €
TOTALE	54.513,87 €	5.250,72 €	44.718,24 €	348.032,78 €

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	331.019,79 €	
Residui riscossi nel 2022	8.700,49 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-4.087,00 €	
Residui al 31/12/2022	326.406,30 €	98,61%
Residui della competenza	46.189,09 €	
Residui totali	372.595,39 €	
FCDE al 31/12/2022	329.566,09 €	88,45%

Spese

Spese correnti

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

Macroaggregati - spesa corrente	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	777.238,29 €	775.273,55 €	-1.964,74
102 imposte e tasse a carico ente	64.742,66 €	61.146,23 €	-3.596,43
103 acquisto beni e servizi	1.906.465,51 €	1.990.361,82 €	83.896,31
104 trasferimenti correnti	681.978,98 €	637.986,22 €	-43.992,76
105 trasferimenti di tributi	0,00 €	0,00 €	0,00
106 fondi perequativi	0,00 €	0,00 €	0,00
107 interessi passivi	56.707,32 €	52.133,69 €	-4.573,63
108 altre spese per redditi di capitale	0,00 €	0,00 €	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	46.829,88 €	11.796,91 €	-35.032,97
110 altre spese correnti	40.035,26 €	62.047,56 €	22.012,30
TOTALE	3.573.997,90 €	3.590.745,98 €	16.748,08

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente	1.187.218,20 €	0,00 €	-1.187.218,20
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	24.794,00 €	663.682,65 €	638.888,65
203 Contributi agli investimenti	0,00 €	23.200,00 €	23.200,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00 €	0,00 €	0,00
TOTALE	1.212.012,20 €	686.882,65 €	-525.129,55

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato, anche in sede di rendiconto 2022, il rispetto del limite della spesa di personale dato dal vincolo disposto dall'art. 22 della LR.18/2015 che consiste nel rispetto di un valore soglia in riferimento all'incidenza delle spese di personale sulle entrate correnti, valore che per l'esercizio 2022 è stato stabilito in 27,30 punti percentuali come di riportato nella sottostante tabella:

Spesa di personale / Entrate correnti %	valore soglia
21,54%	27,30%

L'ente risulta aver approvato in via definitiva entro il 31/12/2022 il contratto per le risorse decentrate del personale dipendente anno 2022.

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, non ha attivato nuove forme di finanziamento nel corso del 2022.

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

2020	2021	2022
0,32%	0,19%	0,14%

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)	1.476.633,86 €	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	2.062.471,19 €	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	437.691,34 €	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	3.976.796,39 €	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	397.679,64 €	
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)	52.133,69 €	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	46.646,68 €	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00 €	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	392.192,63 €	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	5.487,01 €	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		0,14%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	3.214.093,21 €
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	440.069,13 €
3) Arrotondamento	-	0,01 €
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00 €
TOTALE DEBITO	=	2.774.024,07 €

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	4.024.290,75 €	3.663.689,01 €	3.214.093,21 €
Nuovi prestiti (+)	2.405.933,98 €		
Prestiti rimborsati (-)	477.601,74 €	449.596,35 €	440.069,13 €
Estinzioni anticipate (-)	2.288.933,98 €		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00 €	0,55 €	-0,01 €
Totale fine anno	3.663.689,01 €	3.214.093,21 €	2.774.024,07 €
Nr. Abitanti al 31/12	3.913,00	3.904,00	3.956,00
Debito medio per abitante	936,29 €	823,28 €	701,22 €

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	174.496,40 €	56.707,32 €	52.133,69 €

Quota capitale	477.601,74 €	449.596,35 €	440.069,13 €
Totale fine anno	652.098,14 €	506.303,67 €	492.202,82 €

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19 ad eccezione dell'importo di euro di 4.810,78 riferito al "contributo per consentire l'erogazione dei servizi di trasporto scolastico" in quanto non comunicato tempestivamente dal Ministero competente.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per intero.

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, in quanto non sono risultate necessarie.

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	0,00 €
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	79.224,57 €
Totale	79.224,57 €
	spesa

maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	12.188,30 €
Totale	12.188,30 €

Con riferimento al contributo ex art. 27 c. 2 D.L. 17/2022 l'organo di revisione ha verificato che la somma non utilizzata è confluita correttamente in avanzo vincolato nell'attesa delle indicazioni sul suo utilizzo.

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 ricorrono, 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."

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.22 con delibera di C.C. n. 59 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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

Gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022 come da tabella:

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

Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
------------------------------	------------

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	36.465.742,88	36.750.436,22	-284.693,34
C) ATTIVO CIRCOLANTE	5.856.035,26	6.127.473,65	-271.438,39
D) RATEI E RISCONTI	0,00	8.657,24	-8.657,24
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	42.321.778,14	42.886.567,11	-564.788,97
A) PATRIMONIO NETTO	37.938.820,96	22.100.498,92	15.838.322,04
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	173.231,57	91.885,17	81.346,40
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	4.209.725,61	5.099.597,52	-889.871,91
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	15.594.585,50	-15.594.585,50
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	42.321.778,14	42.886.567,11	-564.788,97
TOTALE CONTI D'ORDINE	977.532,24	1.015.094,32	-37.562,08

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 si riferiscono al non inserimento dei ratei e risconti come previsto dalla normativa vigente.

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

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

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

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

- il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- il quadro generale riassuntivo,
- la verifica degli equilibri,

d) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

