



COMUNE DI SAN PONSO

Città Metropolitana di Torino

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. STEFANO PUGNO

Comune di San Ponso

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 20/04/2023

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 San Ponso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Ponso, 20 aprile 2023

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Stefano Pugno **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 14/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 17/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 14/04/2023 completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali — di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Stato patrimoniale semplificato di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.U. n.262 del 3.11.2021. poiché l'Ente, che ha una popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, ha esercitato l'opzione prevista all'art. 232 del TUEL

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 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. 13 del 22/06/2016,

TENUTO CONTO CHE

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

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

GC	30	14/04/2023	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili - Riaccertamento Residui 2022
GC	63	29/11/2022	VI VARIAZIONE DI BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2022/2024
GC	47	17/11/2022	V VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2022-2024
GC	44	29/09/2022	IV VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024
CC	14	22/07/2022	III VARIAZIONE 2022/2024
GC	30	24/05/2022	II VARIAZIONE DI BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE
GC	26	28/04/2022	Variazione di Residui e Cassa ai fini del D.lgs. 118/2011
GC	26	28/04/2022	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	20	01/03/2022	Variazione di Cassa ai fini del D.lgs. 118/2011
GC	19	01/03/2022	I VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2022/2024
GC	11	25/01/2022	Variazione di Cassa ai fini del D.lgs. 118/2011
GC	9	18/01/2022	Variazione di Cassa ai fini del D.lgs. 118/2011

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	14	22/07/2022	III VARIAZIONE 2022/2024
CC	4	22/04/2022	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 19 DEL 01.03.2022 AD OGGETTO "I VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2022/2024"
CC	13	22/07/2022	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 30 DEL 24.05.2022 AD OGGETTO "II VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024"
CC	20	25/11/2022	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 44 DEL 29.09.2022 AD OGGETTO "IV VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2022/2024"
CC	24	19/12/2022	RATIFICA DELIBERAZIONE N. 47 DEL 17.11.2022 AD OGGETTO "V VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2022/2024"
CC	25	19/12/2022	RATIFICA DELIBERAZIONE N. 63 DEL 29.11.2022 AD OGGETTO "VI VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2022/2024"

Org.	Numero	Data	Oggetto
DT	208	31/12/2022	VARIAZIONE DI BILANCIO AI SENSI DELL'ART. 175 TUEL, 5-QUATER C. 1.

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di San Ponso registra una popolazione al 01.01.2021, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 257 abitanti.

L'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni:
 - C.I.S.S. 38
 - Consorzio Canavesano Ambiente
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità **"approvato dalla Giunta"** (al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio);
- 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 l'ente **non si è avvalso** della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;
- per l'attivazione degli investimenti siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- l'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;
- 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;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento l'Ente ha rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio.
- l'ente non è in dissesto;
- l'ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022 acquisita al prot. n. 649 del 06/04/2023

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 179.141,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 179.141,53

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 240.550,27	€ 235.219,62	€ 179.141,53
di cui cassa vincolata	-	-	-

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Equilibri di Cassa Anno 2022					
Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		235.219,62			235.219,62
Entrate Titolo 1.00	+	223.896,43	176.938,81	5.670,79	182.609,60
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	77.468,63	18.843,56	0,00	18.843,56
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	49.673,59	10.204,01	11,20	10.215,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	351.038,65	205.986,38	5.681,99	211.668,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	367.326,83	179.592,58	47.813,92	227.406,50
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	367.326,83	179.592,58	47.813,92	227.406,50
Differenza D (D=B-C)	=	-16.288,18	26.393,80	-42.131,93	-15.738,13
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili 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 di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-16.288,18	26.393,80	-42.131,93	-15.738,13
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	674.070,82	119.419,77	11.680,00	131.099,77
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	674.070,82	119.419,77	11.680,00	131.099,77

Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	674.070,82	119.419,77	11.680,00	131.099,77
Spese Titolo 2.00	+	601.995,26	95.906,33	76.292,43	172.198,76
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	601.995,26	95.906,33	76.292,43	172.198,76
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	601.995,26	95.906,33	76.292,43	172.198,76
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	72.075,56	23.513,44	-64.612,43	-41.098,99
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - <i>Anticipazioni da tesoriere</i>	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - <i>Chiusura Anticipazioni tesoriere</i>	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - <i>Entrate c/terzi e partite di giro</i>	+	144.021,15	44.159,37	1.127,86	45.287,23
Spese titolo 7 (V) - <i>Uscite c/terzi e partite di giro</i>	-	138.275,25	44.225,98	302,22	44.528,20
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	296.752,90	49.840,63	-105.918,72	179.141,53

Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/201

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.

-in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge.

-l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 3 giorni.

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente (31.12.2020) e che ammonta ad euro 6.262,32.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro - 7.466,25 ridotto da quote di avanzo di amministrazione applicato in corso d'anno fissando il saldo complessivo ad Euro 36.797,313

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2022
Accertamenti di competenza	+	485.108,77
Impegni di competenza	-	400.093,73
SALDO		85.015,04
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	9.368,80
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	101.850,09
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		-7.466,25

Saldo della gestione di competenza	+	-7.466,25
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	44.263,56
Quota disavanzo ripianata (*)	-	0,00
SALDO		36.797,31

L'equilibrio di bilancio e quello complessivo vengono di seguito rappresentati:

VERIFICA EQUILIBRI (Anno 2022)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.325,03
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	245.021,22 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	217.448,41 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	11.205,12
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	0,00 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)		17.692,72
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	15.393,71 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.227,00

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)		30.859,43
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	5.255,39
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		25.604,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.892,30
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		27.496,34
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	28.869,85
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	8.043,77
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	192.997,02
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei 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 di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.227,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	135.554,79
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	90.644,97
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 in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		5.937,88
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1.712,68
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		4.225,20
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		4.225,20
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 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 (W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		36.797,31
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		5.255,39
Risorse vincolate nel bilancio		1.712,68
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		29.829,24
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-1.892,30
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		31.721,54

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente	30.859,43
---	------------------

Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	15.393,71
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	5.255,39
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-1.892,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		12.102,63

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2022
Saldo gestione di competenza	(+ o -)	85.015,04
SALDO GESTIONE COMPETENZA		85.015,04
Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+)		9.368,80
Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-)		101.850,09
SALDO FPV		-92.481,29
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		150,24
Minori residui attivi riaccertati (-)		9.733,90
Minori residui passivi riaccertati (+)		8.788,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		-795,06
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA (+)		85.015,04
SALDO FPV (+)		-92.481,29
SALDO GESTIONE RESIDUI (+)		-795,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+)		44.263,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+)		124.544,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022	(A)	160.546,44

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	187.206,55	181.363,62	96,88
Titolo 2	64.218,57	18.843,56	29,34
Titolo 3	45.316,13	44.814,04	98,89
Titolo 4	565.022,94	192.997,02	34,16
Titolo 5	0,00	0,00	0,00

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

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

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)

Capitolo di spesa	Descrizione	Risorse accantonate al 1/1/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022	Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e)=(a)+(b)+(c)+(d)
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Fondo perdite società partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Fondo contenzioso Av. Es. Prec. Avanzo esercizi precedenti	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
	Totale Fondo contenzioso	2.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
20.02.1 - U.1.10.01.03.000	Fondo crediti di dubbia esigibilità Fondo crediti di dubbia esigibilità	18.203,08 0,00	0,00 0,00	2.801,30 0,00	6.638,57 0,00	27.642,95 0,00
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	18.203,08	0,00	2.801,30	6.638,57	27.642,95
00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Fondo di garanzia debiti commerciali FONDO GARANZIA CREDITI COMMERCIALI	0,00 0,00	0,00 0,00	1.201,29 0,00	-1.201,29 0,00	0,00 0,00

	Totale Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00	0,00	1.201,29	-1.201,29	0,00
	Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Accantonamento residui perenti (solo per le regioni)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altri accantonamenti					
20.03.1 - U.1.10.01.04.000	Av. Es. Prec. FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	400,00	-400,00	0,00	0,00	0,00
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Av. Es. Prec. FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	7.400,00	-7.400,00	0,00	0,00	0,00
20.02.1 - U.1.10.01.99.000	FONDO GARANZIA CREDITI COMMERCIALI (anni precedenti)	5.329,58	0,00	0,00	-5.329,58	0,00
20.03.1 - U.1.10.01.04.000	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI (anno 2022)	3.000,00	-1.000,00	1.252,80	-2.000,00	1.252,80
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Altri accantonamenti	16.129,58	-8.800,00	1.252,80	-7.329,58	1.252,80
Totale		36.332,66	-8.800,00	5.255,39	-1.892,30	30.895,75

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)

Capitolo di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 31/12/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni exerc. 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazioni e di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui):	Cancellazioni e nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione e del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a) -(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge												
3.0200 - E.3.02.02.01.000	CONTROVERSIA CON CITTA' METROPOLITANA - MULTE - C.D.S.	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche di parte corrente	7.288,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.288,49
2.0101 - E.2.01.01.01.000	CONTRIBUTO DELLO STATO PER AGEVOLAZIONI NON DOMESTICHE TARI	01.03.1 - U.1.09.02.01.000	AGEVOLAZIONI ED ESENZIONI	0,09	0,09	0,00	0,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.0101 - E.2.01.01.01.000	FONDO PER ESERCIZIO FUNZIONI FONDAMENTALI	00.00.1 - U.1.00.00.00.000	Spese generiche di parte corrente	315,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315,19
3.0200 - E.3.02.02.01.000	VIOLAZIONI E SANZIONI AMMINISTRATIVE	00.00.2 - U.2.00.00.00.000	Spese generiche di parte capitale e di parte corrente	15.640,89	14.906,84	0,00	9.206,10	4.544,79	0,00	0,00	1.155,95	1.890,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti dalla legge (I/1)				23.244,66	14.906,93	0,00	9.206,19	4.544,79	0,00	0,00	1.155,95	9.493,68
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
4.0200 - E.4.02.01.01.000	CONTRIBUTO D.L. MINISTERO DELL'INTERNO - ANNO 2021 (Euro 100.000,00)	00.00.2 - U.2.00.00.00.000	Spese generiche in conto capitale	556,73	556,73	0,00	0,00	0,00	556,73	0,00	556,73	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (I/2)				556,73	556,73	0,00	0,00	0,00	556,73	0,00	556,73	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (I/3)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/4)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli												
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale altri vincoli (I/5)				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)				23.801,39	15.463,66	0,00	9.206,19	4.544,79	556,73	0,00	1.712,68	9.493,68

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=I/1-m/1)	1.155,95	9.493,68
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=I/2-m/2)	556,73	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=I/3-m/3)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=I/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=I/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=I-m)	1.712,68	9.493,68

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)

Capitolo di entrata	Descriz.	Capitolo di spesa	Descriz.	Risorse destinate agli investim. al 1/1/2022	Entrate destinate agli investimenti accertate nell'esercizio 2022	Impegni eserc. 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Fondo plurienn. vinc. al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione e	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione e (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investim. al 31/12/2022
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a) +(b) -(c) -(d)-(e)
0.0000 - E.0.00.00.00.000	Av. Es. Prec. Destinato agli Investimenti	00.00.2 - U.2.00.00.00.000	Spese generiche	224,26	1.335,60	480,99	0,00	0,00	1.078,87
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale				224,26	1.335,60	480,99	0,00	0,00	1.078,87
				Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)					0,00
				Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)					1.078,87

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re- imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 1.325,03	€ 11.205,12
FPV di parte capitale	€ 8.043,77	€ 90.644,97
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 3.630,96	€ 1.325,03	€ 11.205,12
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	€ 3.630,96	€ 1.325,03	€ 11.205,12
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -

- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -
--	-----	-----	-----

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 così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

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	€ 6.771,00	€ 8.043,77	€ 90.644,97
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 6.771,00	€ 8.043,77	€ 90.644,97
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

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

FPV spesa corrente	
Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	497,52
Trasferimenti correnti (<i>contributo asili nido</i>)	7.673,13
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
Altro(**)	3.034,47
Totale FPV 2021 spesa corrente	11.205,12
** specificare	
Incarico per riscossione forzata delle entrate (<i>svolto non fatturato</i>)	2.300,00
Incarico di progettazione fotovoltaico (<i>svolto non fatturato</i>)	734,47

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 220.904,75 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (Anno 2022)

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				235.219,62
RISCOSSIONI	(+)	18.489,85	369.565,52	388.055,37
PAGAMENTI	(-)	124.408,57	319.724,89	444.133,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			179.141,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2022	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			179.141,53
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	141.392,92	115.543,25	256.936,17
RESIDUI PASSIVI	(-)	32.954,02	80.368,84	113.322,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			11.205,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			90.644,97
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	(=)			220.904,75

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 213.391,23	€ 229.166,06	€ 220.904,75
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 30.501,48	€ 36.332,66	€ 30.895,75
Parte vincolata (C)	€ 17.889,50	€ 23.801,39	€ 9.493,68
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 280,02	€ 224,26	€ 1.078,87
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 164.720,23	€ 168.807,75	€ 179.436,45

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

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
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	20.000,00	20.000,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	8.800,00		0,00	0,00	8.800,00					
Utilizzo parte vincolata	15.463,56					14.906,83	556,73	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	0,00	148.807,75	18.203,08	0,00	9.329,58	8.337,83	0,00	0,00	0,00	224,26
Valore monetario della parte	229.166,06	168.807,75	18.203,08	0,00	18.129,58	23.244,66	556,73	0,00	0,00	224,26
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:										

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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2021 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 30 del 14/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dal Responsabile Finanziario motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È **stata verificata** 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 ordinario deliberato con atto G.C. n. 30 del 14/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	169.466,43	18.489,85	0,00	150.976,58
Residui passivi	166.151,19	124.408,57	0,00	41.742,62

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	5.806,57	8.788,60
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	3.927,33	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
MINORI RESIDUI	9.733,90	8.788,60

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.

Si rilevano crediti stralciati dal bilancio pari ad Euro 2.009,89 eliminati dalle scritture contabili perché trascorsi 3 anni e perché avviati a procedura di recupero forzata/coattiva nei termini di prescrizione di legge.

Residui	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	TOTALE
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	3.444,28	171,42	1.641,32	20.732,72	5.169,48	4.424,81	35.584,03
Titolo II - Trasf. correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	10.130,06	0,00	10.130,06
Titolo III Ent. Extratrib.	0,00	1.669,80	0,00	0,00	0,00	34.610,03	36.279,83
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	1.056,20	52.569,09	39.815,26	73.577,25	167.017,80

Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Anticip. da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX - Ent. per conto terzi e partite di giro	297,80	0,00	932,93	1.683,14	2.079,42	2.931,16	7.924,45
Totale Residui Attivi	3.742,08	1.841,22	3.630,45	74.984,95	57.194,22	115.543,25	256.936,17
Titolo I - Spese correnti	0,00	0,00	0,00	3.078,58	17.618,17	37.855,83	58.552,58
Titolo II - Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	12.184,24	39.648,46	51.832,70
Titolo III - Spese per incremento attività fin.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII - Usc. per conto terzi e partite di giro	0,00	0,00	0,00	63,05	9,98	2.864,55	2.937,58
Totale Residui Passivi	0,00	0,00	0,00	3.141,63	29.812,39	80.368,84	113.322,86

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

Voce Cap. Art.	Descrizione		2018	2019	2020	2021	2022	Residui	F.C.D.E. 2022 (R)
1004 1003 99	ACCERTAMENTI ICI - IMU	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	24.389,47	21.011,91	22.388,00	20.451,44
		riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	3.377,56	723,91		
		percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	13,85%			
1046 1046 99	TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI - TARI	Residui iniziali	19.140,60	12.772,67	11.519,44	5.550,29	11.012,16	9.518,94	6.589,96
		riscosso c/residui al 31.12	6.893,35	1.541,76	7.113,83	1.543,89	1.782,26		
		percentuale di riscossione	36,01%	12,07%	61,75%	27,82%			
3063 3063 99	FABBRICATI - FITTI ATTIVI	Residui iniziali	912,24	112,98	168,67	1.188,67	168,67	1.278,37	511,35
		riscosso c/residui al 31.12	912,24	112,98	0,00	1.358,94	0,00		
		percentuale di riscossione	100,00%	100,00%	0,00%	114,32%			
3063 3064 99	PROVENTI LOCALE PLURIUSO	Residui iniziali	0,00	68,80	186,40	559,20	0,00	186,40	86,52
		riscosso c/residui al 31.12	0,00	68,80	0,00	559,20	0,00		
		percentuale di riscossione	-	100,00%	0,00%	100,00%			
3008 3008 99	SANZIONI PER VIOLAZIONI C.D.S.	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
		percentuale di riscossione	-	-	-	-			

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 27.642,95;

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

- 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;
- La corrispondente riduzione del FCDE;
- L'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 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.

Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione, qualora l'Ente si sia in passato avvalso della facoltà di sovrapporre il FAL al FCDE, ha **correttamente** applicato quanto previsto dal disposto dall'39-ter del d.l. 30 dicembre 2019, n.162.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 2.000,00 **non 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 in quanto trattasi di accantonamento puramente prudenziale non associato al rischio di soccombenza dell'ente che per altro non rileva alcuna causa in corso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stato necessario procedere ad accantonamenti a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio nelle società partecipate in quanto l'unica partecipazione "polvere" obbligatoria per lo svolgimento del servizio idrico integrato è nella società Smat spa dai cui bilanci non risultano perdite.

Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito il fondo per indennità del Sindaco non ritenendo ancora chiara la norma che ha recentemente istituito l'aumento delle indennità (per l'Ente rappresenta infatti un "sorgere" in quanto nulla il Sindaco aveva mai percepito). Sarà cura dell'Ente approfondire la materia ed eventualmente stanziare nella spesa corrente le risorse da confluire nel relativo fondo. Qualora si rendesse necessario tale importo verrà detratto dalle somme destinate così destinate.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari ad Euro 1.252,80 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei seguenti parametri:

- Debito commerciale residuo scaduto alla fine del 2022 non superiore al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;
- Tempo medio ponderato di ritardo dei pagamenti 2022, elaborato dalla P.C.C. in data 12/01/2023 riscontra: - 16 gg;

L'ente pertanto non è tenuto ad accantonare alcuna somma.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente non ha in corso alcun contratto di indebitamento e i debiti di finanziamento ammontano pertanto, ad Euro ZERO.

Concessione di garanzie

L'Ente non ha rilasciato garanzie a favore degli organismi partecipati.

Contratti di leasing

Strumenti di finanza derivata

DEBITI FUORI BILANCIO

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **non 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 Dm7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

W1) RISULTATO DI COMPETENZA)		36.797,31
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		29.829,24
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		31.721,54

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

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

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 5.000,00	€ 723,91	€ 966,00	€ 20.451,44
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ 1.782,26	€ 1.550,36	€ 6.589,96
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 5.000,00	€ 2.506,17	€ 2.516,36	€ 27.041,40

Somme a residuo per recupero evasione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 32.024,07	
Residui riscossi nel 2022	€ 2.506,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 29.517,90	92,17%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 29.517,90	
FCDE al 31/12/2022	€ 27.014,40	91,52%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 21.011,91	
Residui riscossi nel 2022	€ 723,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 20.288,00	96,55%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 20.288,00	
FCDE al 31/12/2022	€ 20.451,44	100,81%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **sostanzialmente le medesime** rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

TARSU/TIA/TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 11.012,16	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.782,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 9.229,90	83,82%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 9.229,90	
FCDE al 31/12/2022	€ 6.589,96	71,40%

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	€ 2.603,89	€ 2.000,00	€ 482,00
Riscossione	€ 2.603,89	€ 2.000,00	€ 482,00
Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 2.603,89	0,00%	0,00%
2021	€ 2.000,00	0,00%	0,00%
2022	€ 482,00	0,00%	0,00%

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:

CDS	2020	2021	2022
accertamento	€ 31.253,01	€ 38.685,11	€ 30.000,00
riscossione	€ 31.253,01	€ 38.685,11	€ 30.000,00
%riscossione	100,00	100,00	100,00
DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -
entrata netta	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 15.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	€ -	€ -	€ -
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

CDS		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 3.679,69	
Residui riscossi nel 2022	€ 1.669,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 2.009,89	
Residui al 31/12/2022	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2022		

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **sostanzialmente le medesime** rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

FITTI ATTIVI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 168,67	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 168,67	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 168,67	
FCDE al 31/12/2022	€ 597,87	-

Risorse connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 e certificazione

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 NON ha ricevuto risorse.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le risorse derivanti dagli specifici ristori.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente **non ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2021 non utilizzate per euro.

Si è scelto di attendere precauzionalmente gli esiti della conclusiva rendicontazione, tuttavia viene atto che l'Ente ha utilizzato risorse proprie di competenza per le finalità degli specifici ristori che verranno inseriti nella conclusiva rendicontazione

La certificazione che gli enti beneficiari delle risorse di cui all'articolo 106 del decreto legge 19 maggio 2020 n. 34, all'articolo 39, comma 1, del decreto legge 14 agosto 2020 n. 104, e all'articolo 1, comma 822, della legge 30 dicembre 2020 n. 178, confluite in avanzo vincolato al 31 dicembre 2021, dovrà infatti essere presentata entro il prossimo 31 maggio 2023.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le economie registrate nel riaccertamento 2022. (FAQ Arconet 44 e 45 pubblicate il 1.3.2022)

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, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto dall'art.109, co. 2, DL 18/2020 così come modificato dall'art.30 co.2-bis del DL 41/2021.

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	51.863,49	55.297,79	3.434,30
102	imposte e tasse a carico ente	3.189,77	3.681,81	492,04
103	acquisto beni e servizi	112.022,59	119.358,60	7.336,01
104	trasferimenti correnti	58.584,64	33.902,94	-24.681,70
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	0,00	0,00	0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	9.570,00	627,20	-8.942,80
110	altre spese correnti	4.743,16	4.580,07	-163,09
TOTALE		€ 239.973,65	€ 217.448,41	-22.525,24

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			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	110.698,58	135.554,79	24.856,21
203	Contributi agli investimenti	21.380,11	0,00	-21.380,11
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	200,00	0,00	-200,00
TOTALE		€ 132.278,69	€ 135.554,79	3.276,10

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'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L.

nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2021
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101		€ 55.297,79
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 3.681,81
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: Polizia locale e segretario		€ 3.300,00
Totale spese di personale (A)	€ 61.049,17	€ 62.279,6
(-) Componenti escluse (B):		
• Rinnovi contrattati anni pregressi Euro 2.933,33 • Rinnovi contrattuali anno 2022 Euro 1.252,80 • Indennità Funzione di Sindaco Euro 6.793,37 • Irap indennità Funzione di Sindaco Euro 577,41 • Diritti di rogito del Segretario Comunale Euro 0,00 • Rimborsi spese per Missione Euro 0,00		€ 11.556,91
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 61.049,17	€ 50.722,69

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.

P.N.R.R. Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza

ANNO 2022										ACC/IMP	FPV	INC/SPESO	RESIDUI	DA INCASSARE	DA SPENDERE	
ENTRATA	PNRR	4020	4020	1	PNRR - M1C1 - INV.1.4 - AVVISO MISURA 1.4.1 - CUP H71F22000550006 - ESP. DEL CITT. NEI SERVIZI PUBBLICI					79.922,00	79.922,00	79.922,00	0,00	0,00	79.922,00	
SPESA	PNRR	8230	4000	1	PNRR - M1C1 - INV.1.4 - AVVISO MISURA 1.4.1 - CUP H71F22000550006 - ESP. DEL CITT. NEI SERVIZI PUBBLICI					79.922,00	7.922,00	79.922,00	0,00	0,00		7.922,00
ENTRATA	PNRR	4020	4020	2	PNRR - M1C1 - INV.1.4 - AVVISO MISURA 1.4.4 - CUP H71F22000840006 - SPID CIE					14.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	
SPESA	PNRR	8230	4000	2	PNRR - M1C1 - INV.1.4 - AVVISO MISURA 1.4.4 - CUP H71F22000840006 - SPID CIE					14.000,00	14.000,00	14.000,00	0,00	0,00		14.000,00
ENTRATA	PNRR	4020	4020	3	PNRR - M1C1 - INV.1.4 - AVVISO MISURA 1.4.3 - CUP H71F22001460006 - APP IO					8.019,00	8.019,00	8.019,00	0,00	0,00	8.019,00	
SPESA	PNRR	8230	4000	3	PNRR - M1C1 - INV.1.4 - AVVISO MISURA 1.4.3 - CUP H71F22001460006 - APP IO					8.019,00	8.019,00	8.019,00	0,00	0,00		8.019,00
ENTRATA	PNRR	4020	4020	4	PNRR - M1C1 - INV.1.4 - AVVISO MISURA 1.4.3 - CUP H71F22001940006 - PAGOPA					19.424,00	19.424,00	19.424,00	0,00	0,00	19.424,00	
SPESA	PNRR	8230	4000	4	PNRR - M1C1 - INV.1.4 - AVVISO MISURA 1.4.3 - CUP H71F22001940006 - PAGOPA					19.424,00	19.424,00	19.424,00	0,00	0,00		19.424,00
ENTRATA	PASSATO PNRR	4014	4014	10	CONTRIBUTO MINISTERIALE - EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E MESSA IN SICUREZZA					50.000,00	43.182,40	43.182,40	0,00	0,00	43.182,40	
SPESA		6130	3045	9	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MESSA IN SICUREZZA ED EFFICIENTAMENTO IMMOBILI COMUNALI - CUP H73G22000070006					50.000,00	43.182,40	43.182,40	0,00	0,00		43.182,40
ENTRATA	PASSATO PNRR	4014	4014	8	CONTRIBUTO MINISTERIALE - INFRASTRUTTURA ROGGINA					90.000,00	85.331,80	67.331,80	18.000,00	0,00	67.331,80	
SPESA		9090	3300	98	MANUTENZIONE STRAORDINARIA INFRASTRUTTURE ROGGINA - CUP 2H74H20000500005					90.000,00	85.331,80	85.331,80	0,00	0,00		85.331,80
ANNO 2021										ACC/IMP	FPV	INC/SPESO	RESIDUI			
ENTRATA	PASSATO PNRR	4014	4014	5	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER EURO 50.000,00 (Totali Euro 100.000,00)					50.000,00	49.443,27	NON ATTRIB.	25.000,00	NON ATTRIB.	24.443,27	
ENTRATA		4014	4014	4	Contributo Progettazioni					3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	
SPESA		6130	3045	7	D.M. 17/11/2020 - OPERE DI URBANIZZAZIONE (SOTTO SERVIZI E PIAZZALE) - CUP H75F21000020001					50.000,00	49.443,27	0,00	49.443,27	0,00	0,00	
SPESA		6190	3058	98	Incarico di Progettazione					3.000,00	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	
ENTRATA	PASSATO PNRR	4014	4014	5	CONTRIBUTO MINISTERIALE PER EURO 50.000,00 (Totali Euro 100.000,00)					50.000,00	46.629,40	NON ATTRIB.	25.000,00	NON ATTRIB.	21.629,40	
ENTRATA		4012	4012	98	CONTRIBUTO REGIONALE ANNO 2021 PER COMPLETAMENTO CIMITERO					29.200,00	29.200,00	0,00	11.680,00	17.520,00	17.520,00	
ENTRATA					AVANZO LIBERO					10.800,00	10.800,00	-	-	-	-	
SPESA		6130	3045	8	D.M. 29/01/2021 - RIORGANIZZAZIONE GENERALE E MESSA IN SICUREZZA - CIMITERO COMUNALE - CUP H73D21000240001					50.000,00	46.629,40	11.025,83	66.181,33	9.422,24		20.448,07
SPESA		6130	3045	8	D.M. 29/01/2021 - RIORGANIZZAZIONE GENERALE E MESSA IN SICUREZZA - CIMITERO COMUNALE - CUP H77H21005570006					40.000,00	40.000,00					
ANNO 2020										ACC/IMP	FPV	INC/SPESO	RESIDUI			
ENTRATA	PASSATO PNRR	4013	4014	2	CONTRIBUTO MINISTERIALE - 14/01/2020 (2020) (4)					50.000,00	48.405,90	0,00	25.000,00	23.405,90	23.405,90	
SPESA		6130	3045	3	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MESSA IN SICUREZZA IMMOBILI COMUNALI (2020) - PARCHEGGIO (4)					50.000,00	48.405,90	0,00	48.405,90	0,00		48.405,90
															318.877,77	246.733,17

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 21.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società partecipata dall'Ente risulta in perdita.

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)

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

LA GESTIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE

PREMESSA

L'art. 2 comma 1 del D. Lgs. 118/2011 come modificato e integrato dal D.lgs. 126/2014 prevede che: *“Le Regioni e gli enti locali (...) adottano la contabilità finanziaria cui affiancano, ai fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale”*.

Viene dato atto altresì che l'ente si avvalso della facoltà della redazione in forma semplificata della propria situazione economico patrimoniale:

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2021 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono rilevati secondo gli schemi di bilancio Arconet.

L'Organo di Revisione ha verificato che gli inventari **sono aggiornati** con riferimento al 31/12/2022.

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

È stato effettuato il confronto tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5	249.011,72	27.642,95
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	2.009,89	2.009,89
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	0,00	0,00
TOTALE	251.021,61	29.652,84

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico- patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato All.4/3.

Tali crediti **risultano** negli elenchi allegati al rendiconto.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVOPatrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021
	A) PATRIMONIO NETTO		
I	Fondo di dotazione	429.811,85	429.811,85
II	Riserve	512.715,84	565.554,43
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i</i>		
d	<i>beni culturali</i>	512.715,84	565.554,43
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	257.182,87	0,00
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.199.710,56	995.366,28

Debiti

Non si rilevano debiti da finanziamento in quanto l'ente non utilizza capitale di terzi.

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

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,
- il conto economico,
- 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 2021 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella relazione

L'ORGANO DI REVISIONE

