



COMUNE DI SANT'ANGELO IN VADO

Provincia di Pesaro e Urbino

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. MICHELE PAOLUCCI

Comune di Sant'Angelo in Vado

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 6 aprile 2022

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

Sant'Angelo in Vado, lì 06/04/2023

L'Organo di revisione

Dott. Michele Paolucci



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
Verifiche preliminari	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Il risultato di amministrazione.....	7
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	11
Analisi della gestione dei residui.....	13
Gestione Finanziaria.....	15
Analisi degli accantonamenti	17
Analisi delle entrate e delle spese	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	22
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA.....	24
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	26
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)	29
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	29
CONCLUSIONI	30

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Michele Paolucci, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.53 del 29/12/2020;

- ◆ ricevuta in data 01/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.43 del 28/03/2023, 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 19/12/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente alle variazioni di bilancio. Il bilancio di previsione 2022 è stato approvato con deliberazione di Consiglio comunale n. 08 in data 17/03/2022. Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

numero	data	Delibera di Giunta ---oggetto
142	29/11/2022	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, D.LGS. N. 267/2000)
141	29/11/2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)
140	29/11/2022	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)
130	15/11/2022	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, D.LGS. N. 267/2000)
129	15/11/2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)
128	08/11/2022	AGGIORNAMENTO PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022/2024 - ANNUALE 2022 E PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2022-2024 APPROVATO IN SEDE DI VARIAZIONE DI BILANCIO CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 20 DEL 30/05/2022
107	26/09/2022	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, D.LGS. N. 267/2000)

106	26/09/2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)
105	26/09/2022	VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)
87	29/07/2022	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, D.LGS. N. 267/2000)
86	29/07/2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)
79	13/07/2022	AGGIORNAMENTO PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2022/2024 - ANNUALE 2022 E PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2022-2024 APPROVATO IN SEDE DI VARIAZIONE DI BILANCIO CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE N. 20 DEL 30/05/2022
61	30/05/2022	VARIAZIONE AL PIANO ESECUTIVO DI GESTIONE 2022/2024 AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-BIS, D.LGS. N. 267/2000)
60	30/05/2022	BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 VARIAZIONE DI CASSA (ART. 175, COMMA 5-BIS, LETT. D), D.LGS. N. 267/2000)

numero	data	Delibera di Consiglio-----oggetto
25	29/07/2022	ASSETAMENTO GENERALE DI BILANCIO E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI PER L'ESERCIZIO 2022 AI SENSI DEGLI ARTT. 175, COMMA 8 E 193 DEL D.LGS. N. 267/2000
numero	data	Delibera di Consiglio-----oggetto
37	14/12/2022	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 140 DEL 29/11/2022 "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)" -
32	15/11/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)
31	15/11/2022	RATIFICA DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE N. 105 DEL 26/09/2022 "VARIAZIONE D'URGENZA AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022/2024 (ART. 175, COMMA 4, DEL D.LGS. N. 267/2000)" -
20	30/05/2022	VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2022-2024 (ART. 175, COMMA 2, DEL D.LGS. N. 267/2000)

5

- ◆ 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. 3.910 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 **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;

- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione Montana Alta Valle del Metauro.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- **è stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente **ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022).
- l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquisite e smaltimento rifiuti.

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale, la gestione ha registrato una copertura media del 71,66%, come si desume da seguente prospetto:

SERVIZIO	Entrate accertate	Spese impegnate	Differenza	% di copertura delle spese con le entrate
MENSA SCUOLA MATERNA	84.491,82	117.907,71	33.415,89	71,66%
TOTALE	84.491,82	117.907,71	33.415,89	71,66%

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 1.169.665,76, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				626.040,51
RISCOSSIONI	(+)	1.275.275,39	4.615.061,20	5.890.336,59
PAGAMENTI	(-)	1.280.211,11	4.181.564,79	5.461.775,90
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.054.601,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.054.601,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.159.799,02	2.783.667,42	5.943.466,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	117.327,03	1.062.335,55	1.179.662,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			80.804,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			4.567.935,13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾	(=)			1.169.665,76
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esazione al 31/12/2022 ⁽⁴⁾				783.862,16
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				0,00
Fondo anticipazioni liquidità				0,00
Fondo perdite società partecipate				0,00
Fondo contenzioso				70.000,00
Altri accantonamenti				17.680,85
				Totale parte accantonata (B)
				871.543,01
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				13.180,21
Vincoli derivanti da trasferimenti				23.966,44
Vincoli derivanti da contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli da specificare				2.652,23
				Totale parte vincolata (C)
				39.798,88

Totale parte destinata agli investimenti (D)	64.888,04
Totale parte disponibile (E)=(A)-(B)-(C)-(D)	193.435,83
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

L'Ente a seguito del riaccertamento straordinario dei residui ha evidenziato un disavanzo di amministrazione. Con delibera di Consiglio comunale n. 12 in data 30/06/2015 ha approvato il piano di rientro e ha iscritto a bilancio la prima quota annuale a recupero del disavanzo medesimo.

Con tale delibera è stata posta a carico del bilancio dell'esercizio 2022 la quota annua del disavanzo pari a €. 8.376,29. In occasione del rendiconto dell'esercizio occorre verificare che il disavanzo sia stato ridotto di un importo almeno pari alla quota annua. In caso contrario la differenza rappresenta disavanzo ordinario da ripianare secondo le modalità ordinarie previste dall'art. 188 del Tuel (art. 4 del DM 2 aprile 2015).

Ai sensi dell'articolo 4 del Dm 2 aprile 2015 deve essere analizzata la quota di disavanzo ripianata nel corso dell'esercizio, distinguendo il disavanzo riferibile al riaccertamento straordinario da quello derivante dalla gestione.

In sede di approvazione del rendiconto 2016 e dei rendiconti degli esercizi successivi, fino al completo ripiano del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui, l'ente provvede a verificare se il risultato di amministrazione al 31 dicembre di ciascun anno risulti migliorato rispetto al disavanzo al 31 dicembre dell'esercizio precedente, per un importo pari o superiore rispetto all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione cui il rendiconto si riferisce, aggiornato ai risultati del rendiconto dell'anno precedente.

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

DESCRIZIONE	IMPORTO
a) MAGGIORE DISAVANZO DA RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO DEI RESIDUI	€ 8.376,29
b) QUOTA ANNUA DEL DISAVANZO APPLICATO AL BILANCIO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE	€ 0,00
c) DISAVANZO RESIDUO ATTESO (a-b)	€ 8.376,29
d) DISAVANZO ACCERTATO CON IL RENDICONTO	€ 8.376,29
e) QUOTA NON RECUPERATA DA APPLICARE AL BILANCIO 2022 (c-d) (solo se valore positivo)	€ 0,00

8

ANALISI DEL DISAVANZO AL 31.12.2022	Composizione del disavanzo				
	Disavanzo dell'esercizio precedente (a)	Disavanzo dell'esercizio 2022 (b)	disavanzo ripianato nell'esercizio 2022 (c)=a-b	quota del disavanzo da ripianare nel 2022 (d)	ripiano non effettuato nell'esercizio (e)= d-c
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 192.654,58	€ 184.278,29	€ 8.376,29	€ 8.376,29	€ -
TOTALE	€ 192.654,58	€ 184.278,29	€ 8.376,29	€ 8.376,29	€ -

MODALITA' DI COPERTURA DEL DISAVANZO	COMPOSIZIONE DEL DISAVANZO ¹	COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO			
		esercizio 2023	esercizio 2024	esercizio 2025	esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	€ 184.278,29	€ 8.376,29	€ 8.376,29	€ 8.376,29	€ 159.149,42
TOTALE	€ 184.278,29	€ 8.376,29	€ 8.376,29	€ 8.376,29	€ 159.149,42

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 953.608,76	€ 905.427,69	€ 1.169.665,76
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 744.749,99	€ 828.413,23	€ 871.543,01
Parte vincolata (C)	€ 172.324,52	€ 15.832,44	€ 39.798,88
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.710,06	€ 14.805,06	€ 64.888,04
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 33.824,19	€ 46.376,96	€ 193.435,83

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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

9

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	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 35.162,89		€ 761.893,19	€ 30.000,00	€ 1.357,15				
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -								€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ 870.264,80	€ 46.376,96	€ 761.893,19	€ 30.000,00	€ 1.357,15	€ 13.180,21	€ -	€ -	€ 2.652,23
Valore monetario della parte	€ 905.427,69	€ 46.376,96	€ 761.893,19	€ 30.000,00	€ 1.357,15	€ 13.180,21	€ -	€ -	€ 2.652,23

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*	2.154.828,28 €
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	2.718.087,31 €
Fondo pluriennale vincolato di spesa	4.648.739,30 €
SALDO FPV	-1.930.651,99 €
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	36.538,19 €
Minori residui attivi riaccertati (-)	21.426,53 €
Minori residui passivi riaccertati (+)	24.950,12 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	40.061,78 €
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.154.828,28 €
SALDO FPV	-1.930.651,99 €
SALDO GESTIONE RESIDUI	40.061,78 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	35.162,89 €
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	870.264,80 €
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	1.169.665,76 €

10

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		198.900,10
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	63.292,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	23.966,40
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		111.641,10
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	15.000,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		96.641,10
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		52.062,70
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		52.062,70
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		52.062,70
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		250.962,80
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		63.292,60
Risorse vincolate nel bilancio		23.966,40
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		163.703,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		15.000,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		148.703,80

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.

11

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): € 250.962,89
- W2 (equilibrio di bilancio): € 163.703,78
- W3 (equilibrio complessivo): € 148.703,78

Evolutione 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.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 51.310,67	€ 80.804,17
FPV di parte capitale	€ 2.666.776,64	€ 4.567.935,13
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	€ 46.560,71	€ 51.310,67	€ 80.804,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 46.124,86	€ 41.211,46	€ 67.668,39
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ 435,85	€ 10.099,21	€ 13.135,78
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

12

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	€ 3.190.404,17	€ 2.666.776,64	€ 4.567.935,13
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 413.437,98	€ 323.264,96	€ 2.357.300,77
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.776.966,19	€ 2.343.511,68	€ 2.210.634,36
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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	62.262,56
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	18.541,61
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	80.804,17

13

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.37 del 08/03/2023 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 ordinario deliberato con atto G.C. n. 37 dell'8/3/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.419.962,75	€ 1.275.275,39	€ 3.159.799,02	€ 15.111,66
Residui passivi	€ 1.422.488,26	€ 1.280.211,11	€ 117.327,03	-€ 24.950,12

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	€ 17.773,48	€ 23.993,39
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 2.627,98	€ 956,72
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 1.025,07	€ 0,01
MINORI RESIDUI	€ 21.426,53	€ 24.950,12

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

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

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	364.333,48	93.592,25	81.793,78	90.627,22	77.500,51	387.119,90	1.094.967,14
Titolo 2	8.805,41	7.256,30	14.305,04	5.039,60	48.226,98	258.126,13	341.759,46
Titolo 3	7.129,01	1.224,32	7.496,88	4.180,72	27.894,49	201.115,07	249.040,49
Titolo 4	57.575,30	-	1.968.585,40	107.271,00	162.543,71	1.858.824,95	4.154.800,36
Titolo 5	-	-	-	-	-	77.000,00	77.000,00
Titolo 6	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 9	-	-	-	-	24.417,62	1.481,37	25.898,99
TOTALE	437.843,20	102.072,87	2.072.181,10	207.118,54	340.583,31	2.783.667,42	5.943.466,44

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	totale
Titolo 1	23.429,90	5.117,88	4.347,11	7.078,45	55.130,65	929.262,92	1.024.366,91
Titolo 2	9.900,70	-	-	-	6.341,74	105.432,14	121.674,58
Titolo 3	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 4	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 5	-	-	-	-	-	-	-
Titolo 7	1.380,00	1.515,00	1.500,00	179,51	1.406,09	27.640,49	33.621,09
TOTALE	34.710,60	6.632,88	5.847,11	7.257,96	62.878,48	1.062.335,55	1.179.662,58

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

Residui attivi		2017	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	8.446,25	157.257,05	25.644,87	22.328,72	16.843,71	11.512,26	14.337,85	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	8.797,10	157.257,05	25.644,87	22.328,72	16.843,71	11.512,26		
	Percentuale di riscossione	104%	100%	100%	100%	100%	100%		
TARSU/TIA/TARITARES	Residui iniziali	376.563,73	445.957,19	497.521,98	493.000,35	542.702,08	630.180,34	606.299,49	497.165,58
	Riscosso c/residui al 31.12	48.904,61	33.434,20	151.254,89	75.638,15	53.660,97	150.752,05		
	Percentuale di riscossione	13%	7%	30%	15%	10%	24%		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	13.369,71	25.621,50	16.319,25	28.431,16	18.630,34	48.643,83	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	98,09	25.075,70	16.058,02	27.836,09	0,00	56.743,99		
	Percentuale di riscossione	1%	98%	98%	98%	0%	117%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	11.564,01	12.497,00	7.879,01	12.679,01	13.309,01	13.729,01	14.229,01	12.669,51
	Riscosso c/residui al 31.12	4.461,00	4.618,00	0,00	0,00	630,00	1.800,00		
	Percentuale di riscossione	39%	37%	0%	0%	5%	13%		

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.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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)	€	1.054.601,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.054.601,20

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 affiuite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 647.709,30	€ 626.040,51	€ 1.054.601,20
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 192.278,10	€ 101.514,80	€ 412.186,65

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 1.450.000,00	€ 1.450.000,00	€ 1.575.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ -	€ -	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ⁽¹⁾	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ -	€ -	€ -

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 0,00.

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

In particolare, al 31/12/2022 la cassa vincolata comprende anche i fondi PNRR-PNC.

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

La cassa vincolata non è stata utilizzata nel corso dell'esercizio 2022.

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

Non risultano nel conto del tesoriere al 31/12/2022 pagamenti per azioni esecutive.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;
- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 14,61 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 2.878,62.

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, per l'annualità 2022.

Per i capitoli con residui attivi maggiori di 5 anni si è provveduto all'accantonamento al 100% dei valori.

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 783.862,16.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato la non sussistenza.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

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 70.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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

- Euro 30.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;
- Euro 40.000,00 stanziati nell'esercizio 2022.

L'Organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento effettuato.

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	€ 1.357,15
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.323,70
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.680,85

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 15.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

18

Fondo garanzia debiti commerciali

Non ricorrono le condizioni per l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

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	Accertati /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	€ 2.598.487,22	€ 2.577.855,73	€ 99,21
Titolo 2	€ 567.705,11	€ 472.891,36	€ 83,30
Titolo 3	€ 1.013.725,88	€ 832.822,63	€ 82,15
Titolo 4	€ 3.353.207,28	€ 2.097.546,95	€ 62,55
Titolo 5	€ 307.000,00	€ 307.000,00	€ 100,00

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono rimaste pressoché in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2021, essendo **diminuite** di Euro 128,13.

Per quanto riguarda la movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU, sono state riscosse per intero per euro 11.512,26.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 24.225,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per effetto del finanziamento della tariffa 2022, destinando il recupero per euro 40.000,00 quale calmiere dell'aumento della tariffa.

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	€ 49.805,47	€ 43.000,18	€ 40.753,79
Riscossione	€ 46.753,09	€ 41.345,30	€ 35.160,92

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

Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 49.805,47	€ -	-
2021	€ 43.000,18	€ -	-
2022	€ 40.753,79	€ -	-

19

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	€ 18.035,27	€ 30.013,49	€ -
riscossione	€ 21.046,53	€ 34.551,19	€ -
%riscossione	116,70	115,12	-

Con decorrenza 31/12/2021, giusta deliberazione del 30/11/2021 del Consiglio Comunale, è stata conferita all'Unione Montana "Alta Valle del Metauro" la funzione fondamentale di polizia municipale e polizia amministrativa locale (D.L.78/2010 lett i), assieme ai Comuni di: Borgo Pace, Mercatello sul Metauro, Peglio, Piobbico, Urbania, Fermignano.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 12.045,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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
			o	
			Competenza	Rendiconto
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 132.500,00	€ 117.521,96	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 40.000,00	€ 780,18	€ -	€ 103.990,52
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 172.500,00	€ 118.302,14	€ -	€ 103.990,52

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	€ 84.128,09	
Residui riscossi nel 2022	€ 23.652,22	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-€ 5.326,65	
Residui al 31/12/2022	€ 65.802,52	78,22%
Residui della competenza	€ 53.166,04	
Residui totali	€ 118.968,56	
FCDE al 31/12/2022	€ 103.990,52	87,41%

L'organo di revisione ritiene necessaria la continuazione dell'attività di riscossione dei residui attivi in generale e in particolare di quelli relativi al recupero dell'evasione tributaria. A tal fine ritiene opportuno che l'Ente effettui un'approfondita analisi dei residui, così da consentire all'organo amministrativo I) di adottare le opportune misure per la conservazione del diritto di credito e II) di intraprendere una strategia efficace per il recupero dei valori.

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	€ 836.958,16	€ 745.905,86	-91.052,30
102	imposte e tasse a carico ente	€ 79.472,72	€ 94.208,97	14.736,25
103	acquisto beni e servizi	€ 1.921.059,62	€ 2.068.629,48	147.569,86
104	trasferimenti correnti	€ 421.532,07	€ 470.985,75	49.453,68
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 114.590,72	€ 111.518,60	-3.072,12
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 80.855,49	€ 48.701,50	-32.153,99
TOTALE		€ 3.454.468,78	€ 3.539.950,16	85.481,38

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	€ 1.091.604,76	€ 516.584,45	-575.020,31
203	Contributi agli investimenti	€ -	€ -	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 1.091.604,76	€ 516.584,45	-575.020,31

21

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009; per il nostro Ente pari ad euro 35.867,06;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 di euro 923.009,68;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non può superare il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge.

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

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

Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2022 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art.194 del D.Lgs. 18/08/2000 n.267.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

22

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento.

Concessione di garanzie

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

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

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Interessi passivi	129.743,59	125.737,44	121.549,79	117.956,98	114.590,72	111.518,60
entrate correnti	3.382.850,40	2.977.626,31	3.524.398,20	3.788.356,40	3.549.887,47	3.883.569,72
% su entrate correnti	3,84%	4,22%	3,45%	3,11%	3,23%	2,87%
Limite art. 204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%	10,00%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 2.363.846,52	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 913.658,92	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 510.851,01	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 3.788.356,45	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 378.835,65	
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)	€ 111.518,60	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 267.317,05	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 111.518,60	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,94%

23

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	2.938.839,83	2.849.539,44	2.756.232,90	2.700.821,87	2.764.283,29	2.654.100,90
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	110.000,00			307.000,00
Prestiti rimborsati (-)	89.300,39	93.306,54	97.494,19	6.928,00	73.681,66	76.753,78
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	-67.916,84	70.389,42	36.500,73	-0,09
Totale fine anno	2.849.539,44	2.756.232,90	2.700.821,87	2.764.283,29	2.654.100,90	2.884.347,21
Nr. Abitanti al 31/12	4.073	4.061	4.054	3.941	3.930	3.910

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

Anno	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Oneri finanziari	129.743,59	125.737,44	121.549,79	117.956,98	114.590,72	111.518,60
Quota capitale	89.300,39	93.306,54	97.494,19	6.928,00	73.681,66	76.753,78
Totale fine anno	219.043,98	219.043,98	219.043,98	124.884,98	188.272,38	188.272,38

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

Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non** ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha correttamente riportato** i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 **non ha** utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020).

Durante l'esercizio 2022, l'Ente **non è** intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha quantificato**:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

		entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€	-
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€	97.044,68
Totale	€	97.044,68
		spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€	129.731,98
Totale	€	129.731,98

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, **non ha** utilizzato:

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	
c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	

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.

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare servizi pubblici locali e non ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 14/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi 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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet <https://www.rqs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e-government/amministrazioni-pubbliche/arconet/piano-dei-conti-integrato/>, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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



Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

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	13.825.222,87	13.771.748,48	53.474,39
C) ATTIVO CIRCOLANTE	6.136.573,48	4.182.801,64	1.953.771,84
D) RATEI E RISCONTI	23.609,87	23.609,87	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	19.985.406,22	17.978.159,99	2.007.246,23
A) PATRIMONIO NETTO	10.840.062,43	8.700.992,55	2.139.069,88
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	85.000,00	65.162,89	19.837,11
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	2.680,85	1.357,15	1.323,70
D) DEBITI	4.062.270,91	4.074.100,14	-11.829,23
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.995.392,03	5.136.547,26	-141.155,23
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	19.985.406,22	17.978.159,99	2.007.246,23
TOTALE CONTI D'ORDINE	4.567.935,13	2.666.776,64	1.901.158,49

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 riguardano l'attivo circolante, con una variazione positiva in aumento per euro 1.953.771,84, ed il patrimonio netto analizzato nel dettaglio nella tabella sottostante.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	0,00
	<i>Riserve</i>	
Allb	da capitale	0,00
Allc	da permessi di costruire	74.986,80
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-70.682,90
Alle	altre riserve indisponibili	0,00
Allf	altre riserve disponibili	-18.686,89
Alli	Risultato economico dell'esercizio	2.323.101,87
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-169.649,00
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	2.139.069,88

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

Crediti	
Crediti (da conto del patrimonio)	5.081.972,28
Fondo svalutazione crediti	
F.sval.crediti verso clienti ed utenti	23.676,70
F.sval.crediti di natura tributaria altri	760.185,46
Totale fondo svalutazione crediti	783.862,16
Depositi postali (solo se sono stati diminuiti i crediti)	0,00
Depositi bancari (solo se sono stati diminuiti i crediti)	0,00
Assegni (solo se sono stati diminuiti i crediti)	0,00
Denaro e valori in cassa (solo se sono stati diminuiti i crediti)	0,00
Iva a credito	0,00
Iva commerciale su fatture da emettere	631,80
Eventuali crediti stralciati	0,00
Totale crediti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare	5.866.466,24
Residui da riportare	5.943.466,44
Differenza	77.000,20
Motivazioni della differenza	
Residui attivi sul conto finanziario E.3.05.02.02.002	0,20
Residui attivi sul conto finanziario E.5.04.07.01.001	77.000,00

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

Debiti	
Debiti (da conto del patrimonio)	4.062.270,91
Debiti di finanziamento	2.884.347,21
Iva a debito / Erario c.to IVA	0,00
Iva commerciale su fatture da ricevere	1.738,88
Totale debiti da utilizzare per il confronto con i residui da riportare	1.179.662,58
Residui da riportare	1.179.662,58
Differenza	0,00

28

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 85.000,00
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	€ -
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ -
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	€ -
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 85.000,00

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.904.931,36	3.779.903,65	2.125.027,71
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	3.697.432,38	3.817.300,70	-119.868,32
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-67.913,88	-70.818,59	2.904,71
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	25.646,09	0,00	25.646,09
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	40.130,11	-6.407,25	46.537,36
IMPOSTE	51.908,43	55.026,11	-3.117,68
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.153.452,87	-169.649,00	2.323.101,87

Il risultato economico conseguito nel 2022 è di euro 2.153.452,87, rispetto all'esercizio 2021 che riportava un valore negativo di euro 169.649,00; la principale variazione riguarda i componenti positivi della gestione per i quali è stata conseguita una variazione positiva di euro 2.125.027,71.

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.

29

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- 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 2022 e si propone di accantonare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Il Revisore invita l'Ente a continuare l'attività di riscossione dei residui attivi, con particolare riferimento a quelli dell'evasione tributaria, e proseguire l'azione di contrasto alle criticità potenziali sul versante della spesa, valutata anche la criticità conseguente all'emergenza energetica.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MICHELE PAOLUCCI

