



# COMUNE DI SELLERO

Provincia di Brescia

CAP 25050 – Piazza Donatori di Sangue, n. 1

Tel. (0364) 637009 - fax (0364) 637207

Codice fiscale: 00734610173 - Partita IVA: 00576240980

[www.comune.sellero.bs.it](http://www.comune.sellero.bs.it) \*\*\*\*\* e-mail: [info@comune.sellero.bs.it](mailto:info@comune.sellero.bs.it)

---

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE E SULLO SCHEMA DI RENDICONTO 2022

L'Organo di Revisione

**Dott.ssa Elisabetta Casella**



## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Premesse e verifiche.....	6
Gestione Finanziaria.....	7
Fondo di cassa .....	7
RISULTATO DI COMPETENZA, EQUILIBRI DI BILANCIO E EQUILIBRIO COMPLESSIVO.....	10
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	11
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE .....	13
ANALISI COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022.....	14
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	15
Fondo anticipazione liquidità .....	15
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 .....	17
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	19
SPESA IN CONTO CAPITALE.....	20
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	21
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	23
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	23
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	26
VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA .....	26
DI CONTENIMENTO DELLE SPESE .....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	27
Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).....	27
CONTO ECONOMICO .....	28
STATO PATRIMONIALE .....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
CONCLUSIONI .....	31

**Organo di revisione**  
**Verbale n. 8 del 22/05/2023**

**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;

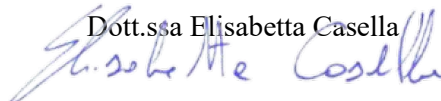
**approva**

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 Sellero che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sellero, lì 22 maggio 2023

Il Revisore Unico

Dott.ssa Elisabetta Casella



## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Dott.ssa Casella Elisabetta revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 15/09/2021;

- ◆ ricevuta in data 11/05/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 15/09/2021, 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 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. 35 del 21/11/2014;

### **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:

Variazioni di bilancio totali	n. 3
di cui variazioni di Consiglio	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

### **RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

Il Comune di Sellero registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1402 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'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto 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 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 COVID-19;
- nel corso del 2022 l'Ente ha applicato avanzo vincolato presunto e l'organo di revisione ha accertato che **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);
- nel rendiconto 2022 non vi sono somme iscritte ai titoli IV, V.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- partecipa all'Unione dei Comuni della Valsavioire;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal D.Lgs. n. 50/2016;
- **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;
- **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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 (Delibera di Giunta Comunale n. 19 del 27/2/2023);
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite 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 è **stato 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* ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali anno 2022;
- Nel corso del 2022 l'Ente *non* sono emersi debiti fuori bilancio suscettibili di riconoscimento di legittimità ai sensi dell'art. 194 TUEL;

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2021 entro i termini di legge, *non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.*

SERVIZIO A DOMANDA INDIVIDUALE	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Mensa Scolastica	14.496,00	15.345,74	849,74	94%
Ludoteca	7.650,00	33.847,12	26.197,12	23%
Trasporto scolastico	2.833,00	117.666,03	114.833,03	2%
<b>TOTALI</b>	<b>24.979,00</b>	<b>166.858,89</b>	<b>141.879,89</b>	<b>15%</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020, art. 39 DL 104/2020 e art. 1, comma 822, della legge 178/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.
- l'Ente **ha utilizzato** nel corso della gestione 2022 la quota vincolata derivante dal fondo funzioni fondamentali dell'avanzo di amministrazione es. 2021 per il finanziamento:
  - delle spese correnti connesse con l'emergenza COVID-19 in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art.13, co. 1, d.l. 4/2022
  - delle spese correnti connesse ai 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 come previsto dall'art.13, co. 6, d.l. 4/2022

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.004.711,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.004.711,92

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

	2020	2021	2022
Disponibilità di cassa	832.795,90 €	988.388,52 €	1.004.711,92 €
Anticipazioni	- €	- €	- €
Anticipazione liquidità CDP	- €	- €	- €

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

Si specifica che non è presente cassa vincolata nel triennio 2020 – 2021 – 2022.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

<b>Equilibri di cassa</b>					
<b>Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022</b>					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 988.388,52			€ 988.388,52
Entrate Titolo 1.00	+	€ 688.068,39	€ 752.720,20	€ 25.486,80	€ 778.207,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 2.00	+	€ 402.423,75	€ 218.124,68	€ 36.497,70	€ 254.622,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 3.00	+	€ 914.742,08	€ 605.544,74	€ 166.813,52	€ 772.358,26
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i>		-	-	-	-
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 2.005.234,22	€ 1.576.389,62	€ 228.798,02	€ 1.805.187,64
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i>		-	-	-	-
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 2.104.256,02	€ 1.298.853,99	€ 236.061,31	€ 1.534.915,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	-	-	-	-
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 203.000,00	€ 196.700,73	-	€ 196.700,73
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-	-
<i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i>		-	-	-	-
<b>Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 2.307.256,02	€ 1.495.554,72	€ 236.061,31	€ 1.731.616,03
<b>Differenza D (D=B-C)</b>	=	-€ 302.021,80	€ 80.834,90	-€ 7.263,29	€ 73.571,61
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)	+	-	-	-	-
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	-	-	-	-
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	-	-	-	-
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	-€ 302.021,80	€ 80.834,90	-€ 7.263,29	€ 73.571,61
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 1.992.808,28	€ 391.073,24	€ 465.512,79	€ 856.586,03
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	-	-	-	-
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)</b>	=	€ 1.992.808,28	€ 391.073,24	€ 465.512,79	€ 856.586,03
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	-	-	-	-
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)</b>	=	-	-	-	-
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	-	-	-	-
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)</b>	=	€ 1.992.808,28	€ 391.073,24	€ 465.512,79	€ 856.586,03
Spese Titolo 2.00	+	€ 2.332.686,37	€ 302.970,26	€ 548.232,94	€ 851.203,20
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	-	-	-	-
<b>Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)</b>	=	€ 2.332.686,37	€ 302.970,26	€ 548.232,94	€ 851.203,20
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	-	-	-	-
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 2.332.686,37	€ 302.970,26	€ 548.232,94	€ 851.203,20
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	-€ 339.878,09	€ 88.102,98	-€ 82.720,15	€ 5.382,83
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	-	-	-	-
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	-	-	-	-
<b>Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)</b>	=	-	-	-	-
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	-	-	-	-
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	-	-	-	-
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 441.956,07	€ 251.811,62	€ 2.865,60	€ 254.677,22
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 448.184,54	€ 243.244,72	€ 74.063,54	€ 317.308,26
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)</b>	=	€ 340.260,16	€ 177.504,78	-€ 161.181,38	€ 1.004.711,92

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00.

Alla sistemazione di tali sospesi si è **provveduto** come indicato nel principio contabile 4/2.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022, è stato accordato con Delibera di Giunta n. 97 del 10/1/2021, di euro 660.691,46.

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

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.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33 D.lgs. n. 33/2013 ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a 11,005109 giorni.

L'ente nell'anno 2022 ha ridotto del 10 per cento lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2021.

L'ente ha rispettato i tempi di pagamento.

Conseguentemente l'ente non è tenuto ad applicare nel bilancio di previsione 2023-2025 il fondo garanzia debiti commerciali.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'ammontare complessivo dei debiti pari ad euro 3.666,56 e il numero delle imprese creditrici alla data del 31.12.2022 pari a numero 1.

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 – 21,2719 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 (31.12.2021) e che ammonta ad euro 3.666,56.

### **RISULTATO DI COMPETENZA, EQUILIBRI DI BILANCIO E EQUILIBRIO COMPLESSIVO**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 587.299,09.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 587.299,09, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 638.729,18 come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	587.299,09 €
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	- €
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	- €
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>587.299,09 €</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d)Equilibrio di bilancio (+)/(-)	587.299,09 €
e)Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	- 51.430,09 €
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>638.729,18 €</b>

**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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 188.397,07
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 639.176,08
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 615.194,06
<b>SALDO FPV</b>	€ 23.982,02
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 81.611,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 21.749,96
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 59.861,50
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 188.397,07
<b>SALDO FPV</b>	€ 23.982,02
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 59.861,50
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 374.920,00
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 268.302,37
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 795.739,96

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva (competenza)</b>	<b>Accertamenti in c/competenza</b>	<b>Incassi in c/competenza</b>	<b>%</b>
		<b>(A)</b>	<b>(B)</b>	<b>Incassi/accert.ti in c/competenza</b>
				<b>(B/A*100)</b>
<b>Titolo I</b>	€ 797.573,00	€ 833.867,49	€ 752.720,20	90,27
<b>Titolo II</b>	€ 383.913,00	€ 274.100,72	€ 218.124,68	79,58
<b>Titolo III</b>	€ 781.515,00	€ 695.458,87	€ 605.544,74	87,07
<b>Titolo IV</b>	€ 1.530.108,00	€ 537.079,45	€ 391.073,24	72,81
<b>Titolo V</b>	€ -	€ -	€ -	0

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 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:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HA EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	
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>	(+)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)</b>		
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto!(+)/(-)	(-)	
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE</b>		

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)</b>		
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti ricorrenti per il rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	

**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 795.739,96, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				988.388,52 €
RISCOSSIONI	(+)	697.176,41 €	2.219.274,48 €	2.916.450,89 €
PAGAMENTI	(-)	858.357,79 €	2.041.769,70 €	2.900.127,49 €
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1.004.711,92 €
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			- €
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			1.004.711,92 €

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

**Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:**

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 760.036,06	€ 643.222,37	€ 795.739,96
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 149.566,68	€ 184.774,62	€ 133.344,53
Parte vincolata (C)	€ 248.405,71	€ 458.251,40	€ 532.934,76
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 243.000,00	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 119.063,67	€ 196,35	€ 129.460,67

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**

Risultato d'amministrazione al 31.12.2021 Importo e utilizzo	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	F.do passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Importo risultato di amministrazione al 31.12.2021	643.222,37 €	196,35 €	180.916,62 €	- €	3.858,00 €	852,37 €	422.399,03 €	- €	35.000,00 €	- €
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	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ 374.920,00					€ -	€ 339.920,00	€ -	€ 35.000,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALI</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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 COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022**

La composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 è la seguente:

<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022(A)</b>	<b>795.739,96 €</b>
<b>Composizione:</b>	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022	119.579,53 €
Fondo anticipazioni liquidità	- €
Fondo perdite società partecipate	- €
Fondo contenzioso	5.000,00 €
Altri accantonamenti	8.765,00 €
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>133.344,53 €</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.506,68 €
Vincoli derivanti da trasferimenti	360.574,66 €
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	- €
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	168.853,42 €
Altri vincoli	- €
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>532.934,76 €</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>- €</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>129.460,67 €</b>

**PARTE ACCANTONATA**

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 01/01/2022	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno)	Risorse accantonate stanziati nella spesa del bilancio dell'esercizio
		(a)	(b)	(c)
<b>Fondo contenzioso</b>				
01011.03.00018880	CAP 1888/ 0 - Spese per liti arbitraggi e risarcimenti - Spese legali	0,00	0,00	0,00
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità</b>				
20021.10.00020000	CAP 2000/ 0 - FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' -EX. F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	180.916,62	0,00	0,00
Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità		180.916,62	0,00	0,00
<b>Altri accantonamenti</b>				
01011.03.00010010	CAP 1001/ 0 - INDENNITA AL SINDACO, AGLI ASSESSORI ED AI CONSIGLIERI	3.858,00	0,00	0,00
01101.01.00010222	ARRETRATI CONTRATTUALI PERSONALE DIPENDENTE TEMPO INDETERMINATO	0,00	0,00	0,00

### **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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i. e all'esempio n. 5.

L'Ente:

- ai fini del calcolo delle medie è stata utilizzata la media semplice fra totale incassato e totale accertato; la media semplice è stata calcolata per singolo capitolo analizzando le singole fattispecie;
- ai fini del calcolo **sono state comprese tutte** le entrate di dubbia esigibilità.

L'Organo di Revisione **attesta** la congruità del FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2022.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente, non presentando un valore oltre soglia dell'indicatore di ritardo dei pagamenti e considerando lo stock di debito commerciale, non è tenuto ad accantonare quote nel risultato di amministrazione.

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'ente ai sensi del decreto del dl 35/2013, non ha richiesto una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti.

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto ad accantonare quote nel risultato di amministrazione per anticipazione di liquidità.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

In relazione all'accantonamento di quote a fondo perdite partecipate, l'Organo di Revisione, considerato che gli organismi a partecipazione dell'Ente non presentano perdite nei bilanci approvati nel triennio precedente, ritiene che non debbano essere accantonate somme.

### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione 2022 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 5.000,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) e tenuto conto di quanto previsto dall'OIC 31 per la definizione della gradualità del rischio, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 5.000,00 disponendo il seguente accantonamento:

Euro 5.000,00 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

L'Organo di Revisione valuta **congruo** l'accantonamento per fondo contenzioso.

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione 2022:

- è presente un accantonamento pari a €3.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente;
- è presente un accantonamento pari a €5.765,00 per il trattamento di fine mandato del Sindaco;
- è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto 2021	€ 3.858,00
Somme previste nel bilancio di previsione	€ 1.907,00
- utilizzati	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 5.765,00</b>

L'avanzo accantonato per il trattamento di fine mandato verrà applicato nel 2024, al termine del mandato amministrativo.

**PARTE VINCOLATA**

Capitolo di entrata	descrizione	Capitolo di spesa correlato	descrizione	Risorse vincolate al 01/01/2022	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni es. 2022 finanziati da entrate acc. nell'esercizio o da quote vincolate del ris. di amm.	Fondo plur.vinc al 31/12/2022 finanz da entrate vinc. acc. nell'eserc. o da quote vincolate del ris. di amm.	Cancellazione di residui att.vinc. o eliminazione vincolo su quote ris. amm (+) e canc. di residui passivi fin.	
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	
<b>Vincoli derivanti dalla legge</b>										
040500.01.00040350	CAP 4035/0 - ART.1 PROVENTI DERIV. CONCESSIONI EDILIZIE E DALLE SANZIONI PREVISTE DISCIPLINARISTICAMENTE	10052.02.00034810	CAP 3481/0 - 10% ONERI ACCERTATI X ELIMINAZIONE BARRIERE	0,00	0,00	1.515,51	0,00	0,00	0,00	
40500.01.00040350	CAP 4035/0 - ART.1 PROVENTI DERIV. CONCESSIONI EDILIZIE E	20032.03.00034880	CAP 3488/0 - EDIFICI DEL CULTO L.R.26/92	0,00	0,00	1.991,17	0,00	0,00	0,00	
<b>Vincoli derivanti da Trasferimenti</b>										
020101.02.00025903	CONTRIBUTO REGIONALE "ENERGIA GRATUITA 2021" (PARTE CORRENTE)	16011.04.00021100	CAP 2110/0 - INIZIATIVE PER LA FORESTAZIONE- QUOTA PARTECIPAZIONE E LAVORI MANUTENTIVI VERDE	0,00	0,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	
040200.01.00044711	CONTRIBUTO REGIONALE "AXEL"	17012.02.00039262	OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO (SISTEMA DI ACCUMULO FTV ESISTENTE)	0,00	0,00	15.093,08	0,00	0,00	0,00	
20101.01.00020183	CONTRIBUTI STATALE EROGATI IN AMBITO EMERGENZA SANITARIA COVID-19	14041.04.00018050	TRASFERIMENTI PER CONTRIBUTI EROGATI AD IMPRESE PRIVATE	20.065,00	0,00	20.065,00	0,00	0,00	20.065,00	
20101.02.00025903	CONTRIBUTO REGIONALE "ENERGIA GRATUITA 2021" (PARTE CORRENTE)	12051.04.00011451	CONTRIBUTI A FAMIGLIE IN AMBITO DEL PROGETTO "ENERGIA GRATUITA 2021"	0,00	0,00	22.061,00	18.100,00	0,00	0,00	
40200.01.00040230	PNRR - NEXT GENERATION UE - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.	01082.02.00040230	PNRR - NEXT GENERATION UE - MISSIONE 1 - COMPONENTE 1.	0,00	0,00	12.150,00	0,00	0,00	0,00	
40200.01.00044708	CONTRIBUTO REGIONALE PER RIDUZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO	09022.02.00034993	INTERVENTI DI MESSA IN SICUREZZA E RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO IN LOCALITA' FOPPIOLA DI SELLERO	0,00	0,00	258.828,80	0,00	32.584,94	0,00	
40200.01.00044711	CONTRIBUTO REGIONALE "AXEL"	17012.02.00039261	OPERE DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO E SVILUPPO SOSTENIBILE	0,00	0,00	45.861,72	0,00	0,00	0,00	
40200.01.00044718	CONTRIBUTO REGIONALE "ENERGIA GRATUITA 2021" - (PARTE CAPITALE)	08012.02.00039256	OPERE DI MIGLIORAMENTO QUALI-QUANTITATIVO A VALERE SUGLI IMPIANTI ED INFRASTRUTTURE SPORTIVE (ILLUMINAZIONE A LED CAMPO DA CALCIO)	0,00	0,00	12.200,00	0,00	0,00	0,00	
<b>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</b>										
000	null	09022.03.00029111	TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE A PARROCCHIE	0,00	0,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	
000	null	16011.04.00021100	CAP 2110/0 - INIZIATIVE PER LA FORESTAZIONE- QUOTA PARTECIPAZIONE E LAVORI MANUTENTIVI VERDE	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00	
0000	null	08012.02.00039244	MANUTENZIONE STRAORDINARIA MULINO RE	0,00	0,00	8.500,00	0,00	0,00	0,00	
00000	null	13072.02.00039041	REALIZZAZIONE AMBULATORIO NELLA FRAZIONE DI NOVELLE	0,00	0,00	41.595,00	0,00	0,00	0,00	
000000	null	12082.02.00018340	CAP 1834/0 - ACQUISTO DI BENI PER CIMITERI	0,00	0,00	2.210,00	0,00	0,00	0,00	
0000000	null	01052.02.00030010	CAP 3001/0 - MANUTENZIONE STRAORDINARIA PALAZZO MUNICIPALE	0,00	0,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00	
00000000	null	01052.02.00030033	ALLESTIMENTO AUDIO-INTERNET SALE COMUNALI	0,00	0,00	2.500,00	0,00	0,00	0,00	
30100.03.00030730	PROVENTI POLIZIA IDRAULICA PER OCCUPAZIONI RELATIVE AL RETICOLO IDRICO MINORE	09021.04.00002305	TRASFERIMENTO DI FONDI RELATIVI ALLA GESTIONE DEL RETICOLO IDRICO MINORE	0,00	0,00	62.924,74	14.811,32	0,00	0,00	
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00	0,00	103.884,74	14.811,32	0,00	0,00	

### Vincoli da trasferimenti

In riferimento alle risorse statali ricevute a fronte dell'emergenza epidemiologica da COVID-19, l'ente provvederà alla compilazione ed all'invio della certificazione attraverso il sito web <http://pareggiobilancio.mef.gov.it> di cui all'art. 39, comma 2, del d.l. n. 104/2021 entro la scadenza del 31/05/2023.

Nel corso dell'esercizio 2022 ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2021 non utilizzate come segue:

- € 20.065,00 per i contributi delle Aree Interne (anno 2021).

Le somme confluite nell'avanzo vincolato 2022 sono le seguenti:

- € 20.065,00 per i contributi delle Aree Interne (anno 2022).

### PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite/non sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

L'Organo di Revisione ha verificato che non vi è avanzo vincolato destinato agli investimenti.

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;
- 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 37.453,33	€ 35.311,08
FPV di parte capitale	€ 601.740,75	€ 579.882,98
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente			
	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12</b>	€ -	€ 37.453,33	€ 35.311,08
- 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 **	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ 37.453,33	€ 35.311,08
- 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 costituito in sede di riaccertamento ordinario	---	---	€ -

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 reimputazione 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:

	2020	2021	2022
<b>Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12</b>	€ -	€ 601.740,75	€ 579.882,98
- 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	€ -	€ 601.740,75	€ 579.882,98
- 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, costituito in sede di riaccertamento ordinario	---	---	€ -

## 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. 35 del 03/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

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** 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 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 25 del 27/04/2022 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.263.128,74	€ 697.176,41	€ 484.340,87	-€ 81.611,46
Residui passivi	€ 969.118,81	€ 858.357,79	€ 89.011,06	-€ 21.749,96

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	€ 80.835,95	€ 17.933,06
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 3.816,11
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 775,51	€ 0,79
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>€ 81.611,46</b>	<b>€ 21.749,96</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale ed indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31.12.2022
<b>IMU ORDINARIA - CAP. 1000/0</b>	Residui iniziali	12.688,64 €	89.793,75 €	18.456,57 €	3.861,70 €	2.017,71 €	6.973,16 €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	13.252,06 €	89.793,75 €	18.456,57 €	3.861,70 €	2.017,71 €	6.081,94 €		
	Percentuale di riscossione	104%	100%	100%	100%	100%			
<b>IMU DA ACCERTAMENTO - CAP. 1000/1</b>	Residui iniziali	130.515,89 €	40.793,23 €	22.720,00 €	41.829,00 €	46.298,00 €	63.779,91 €	13.347,26 €	17.206,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	89.039,66 €	28.669,22 €	12.539,00 €	2.677,00 €	4.681,00 €	7.505,65 €		
	Percentuale di riscossione	68%	70%	55%	6%	10%			
<b>AFFITTI APPARTAMENTI - CAP. 3063/0</b>	Residui iniziali	8.572,56 €	7.192,54 €	8.588,19 €	9.478,85 €	8.321,49 €	11.321,88 €	5.137,59 €	7.234,44 €
	Riscosso c/residui al 31.12	3.311,06 €	1.634,04 €	2.309,76 €	2.932,48 €	1.536,30 €	5.673,13 €		
	Percentuale di riscossione	39%	23%	27%	31%	18%			
<b>FITTI ATTIVI - CAP. 3065/0</b>	Residui iniziali	80.763,06 €	145.421,20 €	190.606,30 €	212.191,55 €	208.553,67 €	59.858,50 €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	10.248,46 €	22.020,65 €	8.908,37 €	17.668,20 €	69.700,67 €	41.658,55 €		
	Percentuale di riscossione	13%	15%	5%	8%	33%			
<b>PROVENTI DA PERMESSO DI COSTRUIRE - CAP. 4035/0</b>	Residui iniziali	11.033,77 €	10.663,78 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%			

### **SPESA IN CONTO CAPITALE**

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	- €	- €	- €
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	622.643,85 €	369.909,57 €	- 252.734,28 €
203	Contributi agli investimenti	20.000,00 €	20.000,00 €	- €
204	Altri trasferimenti in conto capitale	76.957,12 €	17.221,92 €	- 59.735,20 €
205	Altre spese in conto capitale	16.699,36 €	- €	- 16.699,36 €
	<b>TOTALE</b>	<b>736.300,33 €</b>	<b>407.131,49 €</b>	<b>- 329.168,84 €</b>

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

**Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento**

ENTRATE DA RENDICONTO 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 684.931,05	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 395.930,77	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 504.797,69	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2020</b>	<b>€ 1.585.659,51</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 158.565,95</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2022</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1)	€ 37.319,38	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 121.246,57</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 37.319,38</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2016 (C/A)*100</b>		<b>2,35%</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO <sup>(2)</sup>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 3.686.974,62
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 202.780,81
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
4) Altre variazioni	+ / -'	€ 3.382,90
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>€ 3.480.810,91</b>

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 4.078.037,58	€ 3.900.051,43	€ 3.686.974,62
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	-€ 205.090,87	-€ 201.673,62	-€ 202.780,81
Estinzioni anticipate (-)	€ -	€ -	€ -
Altre variazioni +/- (da specificare)	€ 27.104,72	-€ 11.403,19	-€ 3.382,90
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 3.900.051,43</b>	<b>€ 3.686.974,62</b>	<b>€ 3.480.810,91</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.411,00	1.402,00	1.389,00
Debito medio per abitante	2.764,03 €	2.629,80 €	2.505,98 €

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 38.918,24	€ 36.806,17	€ 37.319,38
Quota capitale	€ 205.090,86	€ 201.673,62	€ 202.780,81
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 244.009,10</b>	<b>€ 238.479,79</b>	<b>€ 240.100,19</b>

L'ente nel 2021 *ha/non* ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### **Concessione di garanzie**

Non figurano garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente.

E' presente una fidejussione come sotto riportato:

Beneficiario Fidejussione	Oggetto fidejussione	Importo	Data scadenza
Regione Lombardia	FIDEJUSSIONE PER L'EROGAZIONE DI CONTRIBUTI CONCESSI NELL'AMBITO DELLE MISURE DEL PROGRAMMA DI SVILUPPO RURALE 2014-2020 - Misura 8 – Sottomisura 8.4 - OPERAZIONE 8.4.01 "Ripristino dei danni alle foreste"	€ 199.999,68	10/11/2025
<b>Totali</b>		<b>€ 199.999,68</b>	

Si precisa che l'Ente non sostiene oneri relativamente alla fidejussione in essere in quanto rientrante nei servizi non a pagamento offerti dal servizio di Tesoreria di Poste Italiane.

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche parziale).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,069%.

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto ai sensi dell'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 anticipazioni di liquidità.

### **Contratti di leasing**

L'ente in corso al 31/12/2022 non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

### **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* predisposto e allegato al rendiconto la nota prevista

dall'art. 62, comma 8/, d.l. n.112/2008 in quanto non vi sono contratti relativi a strumenti finanziari derivati i contratti da finanziamento che includono una componente derivata.

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

## 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 DM 07.09.2020 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 587.299,09
- W2 (equilibrio di bilancio): € 587.299,09
- W3 (equilibrio complessivo): € 638.729,18

## 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
			Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 109.266,52	€ 95.556,78	€ 17.206,00
Recupero evasione TASI	€ 7.667,00	€ 6.191,00	€ 3.338,00
Recupero evasione altri tributi (RUOLI COATTIVI)	€ 58.479,23	€ 3.577,24	€ 77.481,84
<b>TOTALE</b>	€ 175.412,75	€ 105.325,02	€ 98.025,84

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 108.016,64	
Residui riscossi nel 2022	€ 10.829,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 54.747,01	
Residui al 31/12/2022	€ 42.440,30	39,29%
Residui della competenza	€ 70.087,73	
Residui totali	€ 112.528,03	
FCDE al 31/12/2022	€ 98.025,84	87,11%

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 22.659,57 rispetto a quelle dell'esercizio 2021; tale tributo viene riscosso per cassa.

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

**IMU DA ACCERTAMENTO**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 63.779,91	
Residui riscossi nel 2022	€ 7.505,65	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 42.927,00	
Residui al 31/12/2022	€ 13.347,26	20,93%
Residui della competenza	€ 13.709,74	
Residui totali	€ 27.057,00	
FCDE al 31/12/2022	€ 17.706,00	65,44%

**TASI**

L'entrata è stata abrogata a decorrere dall'01/01/2020 (Legge di Bilancio 2020).

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 11.691,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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

**TASI DA ACCERTAMENTO**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 19.898,69	
Residui riscossi nel 2022	€ 3.323,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 11.820,01	
Residui al 31/12/2022	€ 4.755,00	23,90%
Residui della competenza	€ 1.476,00	
Residui totali	€ 6.231,00	
FCDE al 31/12/2022	€ 3.338,00	53,57%

**TARSU-TIA-TARI**

La IUC componente TARI viene interamente gestita (entrate e spese e adempimenti inerenti il servizio) nell'ambito della gestione associata dei servizi, dall'Unione dei Comuni della Valsaviore.

**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	€ 1.628,03	€ 15.135,20	€ 34.015,53
Riscossione	€ 1.628,03	€ 15.135,20	€ 34.015,53

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada - (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)**

Con deliberazione di Giunta comunale n. 12 del 11/03/2022 ad oggetto "Proventi delle sanzioni amministrative per violazioni delle norme al codice della strada esercizio finanziario 2022: provvedimenti di competenza della giunta" viene dato atto che la delibera per la destinazione dei proventi delle sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada per l'esercizio finanziario 2022 è stata predisposta dall'Unione dei Comuni della Valsaviore.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 9.483,45 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	€ 71.280,38	
Residui riscossi nel 2022	€ 47.331,68	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 18.811,11	
Residui al 31/12/2022	€ 5.137,59	7,21%
Residui della competenza	€ 5.633,64	
Residui totali	€ 10.771,23	
FCDE al 31/12/2022	€ 7.234,44	67,16%

**Spese correnti**

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

Macroaggregati		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	193.026,18 €	219.380,53 €	26.354,35 €
102	imposte e tasse a carico ente	26.636,79 €	26.566,56 €	- 70,23 €
103	acquisto beni e servizi	561.089,85 €	683.891,15 €	122.801,30 €
104	trasferimenti correnti	433.141,72 €	472.443,71 €	39.301,99 €
105	trasferimenti di tributi	- €	- €	- €
106	fondi perequativi	- €	- €	- €
107	interessi passivi	36.806,17 €	37.319,38 €	513,21 €
108	altre spese per redditi di capitale	- €	- €	- €
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	- €	- €	- €
110	altre spese correnti	110.599,10 €	102.595,83 €	- 8.003,27 €
<b>TOTALE</b>		<b>1.361.299,81 €</b>	<b>1.542.197,16 €</b>	<b>180.897,35 €</b>

**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, ovvero per le amministrazioni che nell'anno 2009 non hanno sostenuto spese per le finalità previste ai sensi del presente comma, il limite di cui al primo periodo è computato con riferimento alla media sostenuta per le stesse finalità nel triennio 2007-2009; dunque il limite è pari ad euro 32.368,58;
- 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 che risulta di euro 272.629,48;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale 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'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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Descrizione	Tetto di spesa enti soggetti a patto				Anno di riferimento
	2011	2012	2013	Media	2022
Spese macroaggregato 101	238.155,34 €	168.745,85 €	193.964,15 €	<b>200.288,45 €</b>	<b>217.080,53 €</b>
Spese macroaggregato 103	55.199,51 €	48.196,82 €	45.185,93 €	<b>49.527,42 €</b>	<b>17.373,09 €</b>
Irap macroaggregato 102	20.922,26 €	15.681,98 €	16.733,55 €	<b>17.779,26 €</b>	<b>9.366,02 €</b>
<b>Altre spese da specificare:</b>	16.000,00 €	1.550,00 €	17.325,03 €	<b>11.625,01 €</b>	- €
Collaborazioni coord. e cont.	16.000,00 €	- €	- €	<b>5.333,33 €</b>	
Personale in convenzione	- €	- €	11.996,18 €	<b>3.998,73 €</b>	
Personale contratto form lavoro	- €	1.550,00 €	2.280,00 €	<b>1.276,67 €</b>	
Altre forme flessibili	- €	- €	3.048,85 €	<b>1.016,28 €</b>	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>330.277,11 €</b>	<b>234.174,65 €</b>	<b>273.208,66 €</b>	<b>279.220,14 €</b>	<b>243.819,64 €</b>
<b>(-) Componenti escluse (B)</b>	<b>12.893,14 €</b>	<b>1.550,00 €</b>	<b>5.328,85 €</b>	<b>6.590,66 €</b>	<b>9.437,63 €</b>
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B)</b>	<b>317.383,97 €</b>	<b>232.624,65 €</b>	<b>267.879,81 €</b>	<b>272.629,48 €</b>	<b>234.382,01 €</b>

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 tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

### **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.

### **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.
- 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).
- il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa 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 una nuova società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2022 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 controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti.

### **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.

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

L'Ente, ad oggi, non ha ricevuto risorse ai sensi dell'art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021.

Risultano residui attivi al 31/12/2022 relativi al PNRR per euro 12.150,00.

L'Ente ha in corso di attuazione i seguenti interventi correlati al PNRR:

<b>PROGETTI PNRR</b>						
<b>MISURA</b>	<b>PROGETTO</b>	<b>STATO</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>AVVIO PROGETTO</b>	<b>FINE PROGETTO</b>	
Misura 1.4.3	Adozione piattaforma pagoPA	ANNULLATA	55.237,00 €	//	//	
Misura 1.4.3	Adozione app IO	FINANZIATA	12.150,00 €	08/02/23	06/10/23	
Misura 1.4.4	Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	FINANZIATA	14.000,00 €	28/07/23	23/05/24	
Investimento 1.2	Abilitazione al cloud per le PA Locali	FINANZIATA	47.427,00 €	03/06/23	26/08/24	
Misura 1.4.5	Piattaforma Notifiche Digitali	FINANZIATA	23.147,00 €	03/04/23	30/09/23	
Misura 1.4.1	Esperienza del Cittadino nei servizi pubblici	FINANZIATA	79.922,00 €	03/07/23	28/03/24	
Misura 1.3.1	Piattaforma Digitale Nazionale Dati (PDND)	FINANZIATA	10.172,00 €	02/05/23	27/10/23	
Misura 1.4.3	Adozione piattaforma pagoPA	ACCETTATA	53.416,00 €	24/03/23		
			240.234,00 €			

L'Organo di revisione ha rilevato l'implementazione da parte dell'Ente di un sistema interno di audit, eventualmente anche attraverso un adeguamento del sistema dei controlli interni e ha verificato che il sistema dei controlli interni dell'Ente è adeguato a individuare criticità, anche per frodi, nella gestione dei fondi collegati all'attuazione degli Interventi a valere sul PNRR.

### **CONTO ECONOMICO**

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>DIFFERENZA</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.799.877,75 €	1.684.239,10 €	115.638,65 €
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	1.911.537,47 €	1.741.671,72 €	169.865,75 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	33.770,05 €	33.257,06 €	512,99 €
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	- €	- €	- €
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	180.643,79 €	330.080,96 €	- 149.437,17 €
IMPOSTE	26.566,56 €	26.636,79 €	- 70,23 €
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>8.647,46 €</b>	<b>212.754,49 €</b>	<b>- 204.107,03 €</b>

### **STATO PATRIMONIALE**

Gli inventari **sono stati** regolarmente aggiornati.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	DIFFERENZA
A) CREDITO VS. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	- €	- €	- €
B) IMMOBILIZZAZIONI	15.468.158,53 €	15.633.398,76 €	- 165.240,23 €
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.745.342,33 €	2.095.717,10 €	- 350.374,77 €
D) RATEI E RISCONTI	- €	- €	- €
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>17.213.500,86 €</b>	<b>17.729.115,86 €</b>	- <b>515.615,00 €</b>
A) PATRIMONIO NETTO	12.301.183,14 €	12.292.535,68 €	8.647,46 €
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	13.765,00 €	3.858,00 €	9.907,00 €
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	- €	- €	- €
D) DEBITI	3.934.798,75 €	4.656.093,43 €	- 721.294,68 €
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	963.753,97 €	776.628,75 €	187.125,22 €
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>17.213.500,86 €</b>	<b>17.729.115,86 €</b>	- <b>515.615,00 €</b>
TOTALE CONTI D'ORDINE	615.194,06 €	639.176,08 €	- 23.982,02 €

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **ha** effettuato la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri I criterio indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Non è stata operata alcuna svalutazione delle immobilizzazioni materiali.

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 4/3.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la dichiarazione all'Agenzia delle Entrate.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

#### 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.

### **PASSIVO**

#### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
I	Fondo di dotazione	€ 3.548.287,16
II	Riserve	€ 8.531.494,03
b	da capitale	€ 1.193.065,64
c	da permessi di costruire	€ 223.186,21
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	€ 7.115.242,18
e	altre riserve indisponibili	€ -
f	altre riserve disponibili	€ -
III	risultato economico dell'esercizio	€ 8.647,46
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	€ 212.754,49
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>12.301.183,14 €</b>

#### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3.

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

#### 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 in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati

e) l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura.

## **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.

Il Revisore Unico

Dott.ssa Elisabetta Casella

