



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti

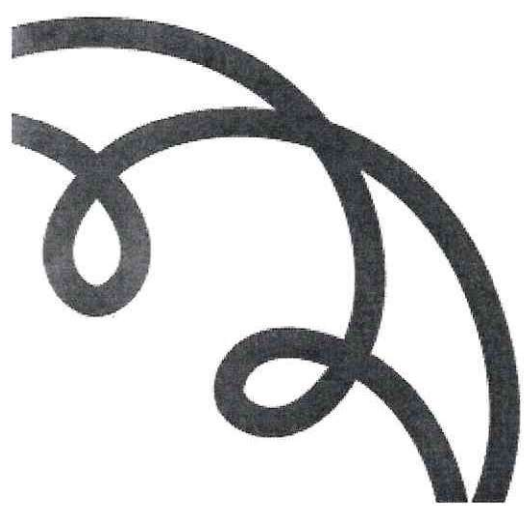
ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

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

E
COMUNE DI SPOTORNO
Principio N. 0008588/2023 del 27/04/2023

AREA DI DELEGA	CONSIGLIERI DELEGATI
CONTABILITÀ E REVISIONE DEGLI ENTI LOCALI E DELLE SOCIETÀ A PARTICIPAZIONE PUBBLICA	CRISTINA BERTINELLI GIUSEPPE VENERI



18 MARZO 2023



GRUPPO DI LAVORO

MARCO CASTELLANI - *Presidente Ancrel*

TOMMASO PAZZAGLINI - *Ancrel*

ANNA DE TONI - *Ricercatrice Area Enti Pubblici FNC*

Premessa

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II "Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. 18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l'esercizio delle sue funzioni l'organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell'organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell'organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell'ambito dell'attività di vigilanza e controllo anche mediante carte di lavoro e check list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.



COMUNE DI SPOTORNO

Provincia di Savona

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. FRANCESCO CINAGLIA

Comune di SPOTORNO

Organo di revisione

Verbale n. 21 del 27 APRILE 2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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

4

Genova, li 27 aprile 2023

L'Organo di revisione

DOTT. FRANCESCO CINAGLIA

Sommario

INTRODUZIONE	6
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022	Errore. Il segnalibro non è definito.
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	13
<i>Gestione Finanziaria</i>	15
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	22
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	25
CONCLUSIONI	25

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Francesco Cinaglia **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n 23 del 30/04/2021

- ◆ ricevuta in data 18 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 06/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Situazione patrimoniale semplificata (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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;

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;
- ◆ 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. 3546 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente NON partecipa all'Unione dei Comuni
- l'Ente NON partecipa al Consorzio di Comuni

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 non **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);

quota vincolata ex lege	Importo € 1.152.016,80
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 73.669,55

- l'Ente **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;
- 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)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 9.202.090,41 come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.085.359,65
RISCOSSIONI	(+)	1.101.909,39	11.037.935,60	12.139.844,99
PAGAMENTI	(-)	2.309.259,23	9.889.803,77	12.199.063,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.026.141,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.026.141,64
RESIDUI ATTIVI	(+)	6.463.621,68	1.750.749,43	8.214.371,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	393.773,53	2.108.268,24	2.502.041,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			298.260,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			1.238.120,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			9.202.090,41

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 802.771,11	€ 911.131,91	€ 9.202.090,41
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 372.813,36	€ 491.890,02	€ 7.645.325,91
Parte vincolata (C)	€ 217.309,47	€ 157.338,58	€ 1.225.686,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 53.958,20	€ 5.467,21	€ 167.109,58
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 158.690,08	€ 256.436,10	€ 163.968,57

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.

Il Revisore Unico ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			FODE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ 204.683,75							
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	€ 95.437,94		€ -	€ -	€ 95.437,94				
Utilizzo parte vincolata	€ 844.506,04					€ 802.116,60	€ 38.489,44	€ -	€ 2.900,00
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 50.039,98								€ 50.039,98
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ 115.783,23	€ 6.133.080,49	€ 640.000,00	€ 28.094,34	€ 400.460,15	€ 32.838,17	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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:

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTO
GESTIONE DEL BILANCIO			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	2.141.455,81		d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	648.734,65	
b) Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio 2022 (+)	771.735,26		e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	172.415,82	
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	720.925,90		f) Equilibrio complessivo (f--d-e)	476.378,85	
d) Equilibrio di bilancio (d--a-b-c)	648.704,65		<i>d ed Equilibrio complessivo negativo da DANIC che non peggiora il disavanzo di amm.</i>	0,00	
<i>di cui Equilibrio di bilancio negativo determinato da debito autorizzato e non accantonato (DANIC)</i>	0,00		<i>di cui Equilibrio complessivo negativo da DANIC che peggiora il disavanzo di amm.</i>	0,00	

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	314.161,01
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	10.798.666,38 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>	(-)	9.442.578,60 0,00
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	298.260,05
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	51.657,32 0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)		1.320.331,42
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL' EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	628.623,46 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)		1.948.954,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	771.735,26
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	655.156,69
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		522.062,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	172.415,82
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		349.647,11

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	566.043,65
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.378.395,24
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	744.507,77
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.258.325,21
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.238.120,52
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04. Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+E1)		192.500,93
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	65.769,21
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		126.731,72
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	0,00
Z/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		126.731,72
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00

11

VERIFICA EQUILIBRI

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERT.E IMPEGNI IMPUTATI AL 2022)
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		2.141.455,81
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	771.735,26
Risorse vincolate nel bilancio	(-)	720.925,90
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		648.794,65
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)	172.415,82
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		476.378,83

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		1.948.954,66
O1) Risultato di competenza di parte corrente		628.623,46
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	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	771.735,26
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	172.415,82
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	651.870,20
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-275.689,86

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2022**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.085.359,65
RISCOSSIONI	+	1.101.909,39	11.037.935,60	12.139.844,99
PAGAMENTI	-	2.309.259,23	9.889.803,77	12.199.063,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			5.026.141,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			5.026.141,64
RESIDUI ATTIVI	+	6.463.621,68	1.750.749,43	8.214.371,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	-	393.773,53	2.108.268,24	2.502.041,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-			298.260,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-			1.238.120,52
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)	=			9.202.090,41
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata				
Fondo anticipazioni liquidita'				0,00
Fondo perdite societa' partecipate				162.593,05
Fondo contenzioso				550.000,00
Altri accantonamenti				74.013,42
Fondo crediti dubbia esigibilita'				6.858.719,44
Totale parte accantonata (B)				7.645.325,91
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.152.016,80
Vincoli derivanti da trasferimenti				73.669,55
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				0,00
Altri vincoli				0,00
Totale parte vincolata (C)				1.225.686,35
Parte destinata agli investimenti				
Totale parte destinata agli investimenti (D)				167.109,58
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				163.968,57
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto				0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.141.455,81
- W2 (equilibrio di bilancio): € 648.794,65
- W3 (equilibrio complessivo): € 476.378,83

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.

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 **non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

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

VARIAZIONE RESIDUI				
	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 7.931.506,83	€ 1.101.909,39	€ 6.463.621,68	-€ 365.975,76
Residui passivi	€ 2.879.386,74	€ 2.309.259,23	€ 393.773,53	-€ 176.353,98

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	€ 218.737,58	€ 57.319,90
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 84.605,19
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 34.428,89
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 147.026,70	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 211,48	
MINORI RESIDUI	€ 365.975,76	€ 176.353,98

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è **stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

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

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

Residui attivi al 31.12.2022						
	ESERCIZI PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	TOTALI
Titolo I	€ 1.318.203,61	€ 482.265,04	€ 541.957,56	€ 389.823,11	€ 614.169,38	€ 3.346.418,70
Titolo II					€ 34.051,60	€ 34.051,60
Titolo III	€ 924.835,69	€ 1.258.706,57	€ 825.713,44	€ 670.276,76	€ 994.502,69	€ 4.674.035,15
Titolo IV	€ 26.761,65	€ 13.562,19		€ 12.600,00	€ 106.940,26	€ 159.864,10
Titolo V	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo VI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo VII	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo IX	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1,56	€ 1,56
TOTALI						€ 8.214.371,11

Residui passivi al 31.12.2022						
	ESERCIZI PRECEDENTI	2019	2020	2021	2022	TOTALI
Titolo I	€ 3.045,12	€ 4.670,77	€ 27.325,00	€ 460.827,26	€ 1.425.639,07	€ 1.921.507,22
Titolo II	€ 0,00	€ 15.225,60	€ 0,00	€ 179.756,77	€ 192.784,15	€ 387.766,52
Titolo III						
Titolo IV	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo V	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo VII	€ 3.794,44	€ 11.039,00	€ 0,00	€ 149.757,62	€ 28.176,97	€ 192.768,03
TOTALI						€ 2.502.041,77

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

		2022	Totale residui conservati al 31.12.2022	FCDE al 31/12/2022
IMU/TASI	Residui iniziali	€ 13.772,08	€ 0,00	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 13.772,08		
	% di riscossione	100%		
TARI	Residui iniziali	€ 934.446,00	€ 1.033.134,56	€ 1.943.116,01
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 118.940,04		
	% di riscossione	12,73%		
SANZIONI PER VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA	Residui iniziali	€ 1.968.738,89	€ 2.113.797,63	
CAP. 301050	Riscosso c/residui al 31.12	€ 226.239,13		
	% di riscossione	11,49%		
CAP. 301051	Residui iniziali	€ 1.727.200,34	€ 1.840.976,01	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 159.868,05		
	% di riscossione	9,26%		
totale dei due capitoli	Residui iniziali	€ 3.695.939,23	€ 3.954.773,64	€ 6.103.522,45
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 386.107,18		
	% di riscossione			
FITTI ATTIVI E CANONI PATRIMONIALI				

CAPITOLO 302320	Residui iniziali	€ 31.436,38	€ 49.751,64	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 19.048,82		
	% di riscossione	60,59%		
CAPITOLO 302325	Residui iniziali	€ 489,61	€ 702,75	
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 30,00		
	% di riscossione	6,13%		
totale dei due capitoli	Residui iniziali	€ 31.925,99	€ 50.454,39	€ 39.375,43
	Riscosso c/residui al 31.12	€ 19.078,82		
	% di riscossione			

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 5.026.141,64
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 5.026.141,64

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

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

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 6.777.758,48	€ 5.085.359,65	€ 5.026.141,64
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 1.592.965,62	€ 1.471.038,92	€ 1.137.763,01

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 5.011.497,02

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro zero

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

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -17,51 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 13.522,85

16

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 6.858.719,44

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

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite

nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo:

- CONSORZIO PER LA DEPURAZIONE DELLE ACQUE DI SCARICO DEL SAVONESE S.P.A. quota di partecipazione 3,23953%; motivazione della perdita: aumento costi di energia elettrica per manutenzioni, aumento costo del personale, aumento morosità, applicazione IMU e TASI alle aree dell'impianto centrale di via Caravaggio. Patrimonio netto al 31/12/2021 € 30.749177. Esercizi precedenti chiusi in perdita: 2018 e 2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accantonato** la somma di euro 162.593,05 (quantificata ex art 21 TUSP) quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

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

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 550.000,00, **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 550.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 550.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente

Euro 10.000,00 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'Organo di revisione ritiene la somma congrua.

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 1.700,64
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.036,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.736,64

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 54.454,61 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2022 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	314.161,01								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	1.378.395,24								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	1.194.667,11								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
TITOLO 1:	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	3.331.222,98	RR	389.359,66	R	-209.614,00	CP	9.251,34	EP	2.732.249,52
		CP	7.499.263,53	RC	6.894.345,49	A	7.508.514,87			EC	614.169,38
		CS	10.830.486,51	TR	7.283.705,15	CS	-3.546.781,36			TR	3.346.418,70
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti	RS	24.538,11	RR	16.025,37	R	-8.512,74	CP	-34.744,27	EP	0,00
		CP	403.439,11	RC	334.643,24	A	368.694,84			EC	34.051,80
		CS	427.977,22	TR	350.668,61	CS	-77.308,61			TR	34.051,80
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	RS	4.150.986,99	RR	471.927,63	R	-610,84	CP	-384.387,97	EP	3.678.448,52
		CP	3.305.844,84	RC	1.925.870,04	A	2.921.456,67			EC	995.586,63
		CS	7.456.831,83	TR	2.397.797,67	CS	-5.059.033,96			TR	4.674.036,19
TITOLO 4:	Entrate in conto capitale	RS	424.346,79	RR	224.395,25	R	-147.026,70	CP	-3.928.337,76	EP	62.923,84
		CP	4.672.845,53	RC	637.567,51	A	744.507,77			EC	106.940,26
		CS	5.097.191,32	TR	861.962,76	CS	-4.235.228,56			TR	169.864,10

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2022 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA (A-CP)	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-RR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMP. (EC=A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR = RR + RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA (TR-CS)			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
TITOLO 5:	Entrate da riduzione di attività finanziarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 6:	Accensione di prestiti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
TITOLO 7:	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	CP	-5.011.497,02	EP	0,00
		CP	5.011.497,02	RC	0,00	A	0,00			EC	0,00
		CS	5.011.497,02	TR	0,00	CS	-5.011.497,02			TR	0,00
TITOLO 9:	Entrate per conto di terzi e partite di giro	RS	412,96	RR	201,48	R	-211,48	CP	-673.526,62	EP	0,00
		CP	1.919.039,50	RC	1.245.609,32	A	1.245.510,88			EC	1,56
		CS	1.919.452,46	TR	1.245.710,80	CS	-673.741,66			TR	1,56
TOTALE DEI TITOLI		RS	7.931.506,83	RR	1.101.909,39	R	-365.975,76	CP	-10.023.244,30	EP	6.463.621,88
		CP	22.811.829,33	RC	11.037.935,60	A	12.788.685,03			EC	1.750.749,43
		CS	30.743.436,16	TR	12.139.844,99	CS	-18.603.591,17			TR	8.214.371,11
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		RS	7.931.506,83	RR	1.101.909,39	R	-365.975,76	CP	-10.023.244,30	EP	6.463.621,88
		CP	25.699.152,69	RC	11.037.935,60	A	12.788.685,03			EC	1.750.749,43
		CS	30.743.436,16	TR	12.139.844,99	CS	-18.603.591,17			TR	8.214.371,11

Spese

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00							
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO	CP	0,00							
Titolo 1	Spese correnti	RS	1.445.404,46	PR	1.131.731,00	R	-57.319,90	EP	256.353,56	
		CP	12.099.431,76	PC	7.777.424,94	I	9.442.578,60	ECP	2.358.593,10	
		CS	12.203.093,75	TP	8.909.155,94	FPV	298.260,05		TR	1.321.507,22
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	1.247.957,96	PR	1.069.952,72	R	-119.034,08	EP	38.971,16	
		CP	6.617.284,42	PC	909.529,85	I	1.258.325,21	ECP	4.120.836,69	
		CS	7.865.242,38	TP	1.999.482,57	FPV	1.238.120,52		TR	387.766,50
Titolo 4	Rimborso di prestiti	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	51.900,00	PC	51.657,32	I	51.657,32	ECP	242,68	
		CS	51.900,00	TP	51.657,32	FPV	0,00		TR	0,00
Titolo 5	Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	5.011.497,02	PC	0,00	I	0,00	ECP	5.011.497,02	
		CS	5.011.497,02	TP	0,00	FPV	0,00		TR	0,00
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	RS	186.024,32	PR	87.575,51	R	0,00	EP	98.448,81	
		CP	1.919.039,50	PC	1.151.191,66	I	1.245.510,88	ECP	673.528,62	
		CS	2.105.063,82	TP	1.238.767,17	FPV	0,00		TR	192.758,03
TOTALE TITOLI		RS	2.679.386,74	PR	2.309.259,23	R	-176.353,98	EP	393.773,53	
		CP	25.699.152,69	PC	9.889.803,77	I	11.998.072,01	ECP	12.164.700,11	
		CS	27.236.796,97	TP	12.199.063,00	FPV	1.536.380,57		TR	2.502.041,77

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2022 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTI RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PREC. (EP=RS-PR+R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		ECONOMIE DI COMPETENZA (ECP=CP-I-FPV)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP=PR+PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORT. (TR=EP+EC)		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	2.679.386,74	PR	2.309.259,23	R	-176.353,98	EP	393.773,53	
		CP	25.699.152,69	PC	9.889.803,77	I	11.998.072,01	ECP	12.164.700,11	
		CS	27.236.796,97	TP	12.199.063,00	FPV	1.536.380,57		TR	2.502.041,77

Debiti fuori bilancio

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 10.419,29
- 2) riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- 3) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con fondi propri di bilancio per euro 10.419,29

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di

patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

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/non 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 *ha applicato* l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 2.900,00

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).

20

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.

	<i>entrata</i>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ 58.045,00
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 50.422,90
Totale	€ 108.467,90
	<i>spesa</i>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 58.045,00
Totale	€ 58.045,00

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

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con 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.

(eventuale) Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, 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 una nuova/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 21/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	
		<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>	
		Anno 2022	Anno 2021
	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	-	-
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	-	-
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	15.878,03	18.275,07
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-
	5 Avviamento	-	-
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-
	9 Altre	11.558,40	-
	Totale immobilizzazioni immateriali	27.436,43	18.275,07
	<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	1 Beni demaniali	12.654.670,64	11.908.006,85
	1.1 Terreni	-	-
	1.2 Fabbricati	919.063,14	920.753,13
	1.3 Infrastrutture	10.072.762,43	9.441.975,96
	1.9 Altri beni demaniali	1.662.845,07	1.545.277,76
III	2 Altre immobilizzazioni materiali	9.293.081,87	8.971.743,85
	2.1 Terreni	966.543,58	966.543,58
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.2 Fabbricati	7.657.171,05	7.446.182,41
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.3 Impianti e macchinari	241.353,38	180.764,61
	a di cui in leasing finanziario	-	-
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	167.844,62	171.877,76
	2.5 Mezzi di trasporto	13.995,84	23.555,76
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	22.014,22	25.837,48
	2.7 Mobili e arredi	166.835,45	96.542,33
	2.8 Infrastrutture	-	-
	2.99 Altri beni materiali	57.323,73	60.439,92
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	348.392,96	1.141.238,89
	Totale immobilizzazioni materiali	22.296.145,47	22.020.989,59
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	1 Partecipazioni in	1.358.613,78	1.477.378,30
	a imprese controllate	-	-
	b imprese partecipate	1.358.613,78	1.477.378,30
	c altri soggetti	-	-
	2 Crediti verso	-	-
	a altre amministrazioni pubbliche	-	-
	b imprese controllate	-	-
	c imprese partecipate	-	-
	d altri soggetti	-	-
	3 Altri titoli	-	-
	Totale immobilizzazioni finanziarie	1.358.613,78	1.477.378,30
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	23.682.195,68	23.516.642,96
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2022	Anno 2021
		<i>(E' possibile inserire dati solo nelle celle evidenziate in giallo. Le altre solo calcolate in automatico)</i>		
I		<u>Rimanenze</u>	-	-
		Totale rimanenze	-	-
II		<u>Crediti</u>		
1		Crediti di natura tributaria	384.273,21	449.157,84
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	384.273,21	449.157,84
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	-	-
2		Crediti per trasferimenti e contributi	193.915,70	448.883,90
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	193.915,70	448.883,90
b		<i>imprese controllate</i>	-	-
c		<i>imprese partecipate</i>	-	-
d		<i>verso altri soggetti</i>	-	-
3		Verso clienti ed utenti	440.431,46	662.503,66
4		Altri Crediti	88.748,56	140.474,38
a		<i>verso l'erario</i>	-	-
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-
c		<i>altri</i>	88.748,56	140.474,38
		Totale crediti	1.107.368,93	1.701.019,78
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1		Partecipazioni	-	-
2		Altri titoli	-	-
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1		Conto di tesoreria	5.026.141,64	5.085.359,65
a		<i>Istituto tesoriere</i>	5.026.141,64	5.085.359,65
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-
2		Altri depositi bancari e postali	248.282,74	97.406,56
3		Denaro e valori in cassa	-	-
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-
		Totale disponibilità liquide	5.274.424,38	5.182.766,21
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	6.381.793,31	6.883.785,99
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	-	-
2		Risconti attivi	-	-
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	-	-
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	30.063.988,99	30.400.428,95

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) la situazione patrimoniale semplificata

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

IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Non si rilevano irregolarità

CONCLUSIONI

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