

COMUNE DI RECOARO TERME	
UFFICIO PROTOCOLLO	
18 APR. 2023	
N° 5540	CAT. CLASS. P. 50

Comune di RECOARO TERME

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 18/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

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 Recoaro Terme che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Recoaro Terme, 18/04/2023

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Alida Bruttomesso, Revisore Unico nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 33 del 30 giugno 2021,

ricevuta in data 5 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 32 del 05/04/2023, 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 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. 51 del 28/11/2022;

TENUTO CONTO CHE

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

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

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	3
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 176 Tuel	1
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	2
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3

- ♦ 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;

RIPORTANO

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. 6087 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'Organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP;
- 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;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro i termini di legge, 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;
- 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
- 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 1.695.895,24 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				277.204,82
RISCOSSIONI	(+)	1.805.305,62	13.915.229,62	15.720.535,24
PAGAMENTI	(-)	1.629.165,89	11.607.040,58	13.236.206,47
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.761.533,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			2.761.533,59
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.361.184,97	2.469.475,47	4.830.660,44
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	372.135,06	1.958.675,06	2.330.810,12
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			86.116,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C.TO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			3.479.372,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE ⁽³⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽⁴⁾	(=)			1.695.895,24

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.285.855,25	€ 1.021.366,56	€ 1.695.895,24
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 571.015,90	€ 583.074,60	€ 577.141,63
Parte vincolata (C)	€ 99.331,72	€ 46.023,96	€ 385.225,65
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 25.381,76	€ 43.107,32	€ 99.302,05
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 540.125,87	€ 349.160,68	€ 634.225,91

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **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
			RDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lego	Trasferi	mutuo	altro	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ 187.692,68	€ 187.692,68								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 160.000,00	€ 160.000,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -								
Utilizzo parte accantonata	€ 34.170,00		€ -	€ 34.170,00						
Utilizzo parte vincolata	€ 21.898,19					€ 21.898,19				
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 43.107,32									€ 43.107,32
Valore delle parti non utilizzate	€ 574.498,37	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Valore monetario della parte	€ 1.021.366,56	€ 347.692,68	€ -	€ 34.170,00		€ 21.898,19	€ -	€ -	€ -	€ 43.107,32

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 2.818.989,45
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 1.348.691,90
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 3.565.488,67
SALDO FPV	-€ 2.216.796,77
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 2.039,31
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 94.490,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 164.787,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 72.336,00
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 2.818.989,45
SALDO FPV	-€ 2.216.796,77
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 72.336,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 446.868,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 574.498,37
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.695.895,24

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:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		484.572,20
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	18.408,51
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	11.099,88
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		455.063,81
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	11.884,69
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		443.179,12
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		564.488,65
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	350.000,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		214.488,65
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		214.488,65
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		1.049.060,87
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		18.408,51
Risorse vincolate nel bilancio		361.099,88
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		669.552,48
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		11.884,69
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		657.667,79

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): € 1.049.060,8
- W2 (equilibrio di bilancio): € 669.552,48
- W3 (equilibrio complessivo): € 657.667,79.

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 108.159,22	€ 86.116,63
FPV di parte capitale	€ 1.240.532,68	€ 3.479.372,04
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 113.928,85	€ 108.159,22	€ 86.116,63
- 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 *	€ 61.986,57	€ 55.166,30	€ 52.589,46
- 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**	€ 51.942,28	€ 52.992,92	€ 33.527,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è **stato attivato** in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è **conforme** all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 1.364.888,83	€ 1.240.532,68	€ 3.479.372,04
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 504.177,15	€ 321.043,27	€ 2.832.675,71
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 860.711,68	€ 919.489,41	€ 646.696,33
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	52.589,46
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	33.527,17
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	86.116,63

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. 31 del 30/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti. In particolare, tra le partite di giro, sono presenti depositi cauzionali per i quali si raccomanda un'approfondita valutazione.

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

	Iniziali	Riscossi/pagamenti	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 4.258.942,08	€ 1.805.305,62	€ 2.361.184,97	-€ 92.451,49
Residui passivi	€ 2.166.088,44	€ 1.629.165,89	€ 372.135,06	-€ 164.787,49

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	€ 48.394,28	€ 105.944,24
Gestione corrente vincolata	€ -	
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ 37.987,24
Gestione servizi c/terzi	€ 44.057,21	€ 20.856,01
MINORI RESIDUI	€ 92.451,49	€ 164.787,49

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 conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

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

ANALISI DEI RESIDUI ATTIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva	17.385,63	0,00	20.237,63	25.104,60	36.401,09	198.321,80	297.460,75
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	0,00	19.774,30	2.721,61	0,00	10.974,46	27.064,15	60.634,52
Titolo 3 - Entrate extratributarie	43.112,37	30.624,33	17.849,18	21.731,62	14.575,80	66.897,83	194.791,13
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	234.665,62	397.528,12	15.268,00	684.093,18	781.506,02	2.171.316,42	4.264.378,36
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	2,68	572,07	245,00	4.650,00	2.160,68	5.875,27	13.605,68
TOTALE	295.166,30	448.499,82	66.321,42	715.579,40	845.618,03	2.469.475,47	4.830.660,44

Nella tabella vengono riportati i residui attivi (accertamenti al netto delle minori entrate meno gli incassi) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

ANALISI DEI RESIDUI PASSIVI PER ESERCIZIO DI DERIVAZIONE AL 31/12/2022

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1 - Spese correnti	0,00	8.505,79	78.228,25	61.685,95	136.084,64	1.068.049,63	1.350.534,26
Titolo 2 - Spese in conto capitale	12.836,39	0,00	0,00	812,19	40.603,99	847.567,43	901.820,50
Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesori	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	25.577,14	245,00	3.531,38	1.205,33	2.838,51	45.058,00	78.455,36
TOTALE	38.414,03	8.750,79	81.759,63	63.683,47	179.527,14	1.968.675,06	2.330.810,12

Nella tabella vengono riportati i residui passivi (impegni al netto delle economie meno i pagamenti) al 31/12/ suddivisi per titolo e anno di provenienza.

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

Residui attivi		2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU	Residui iniziali	68.038,82	50.754,00	14.272,02
	Riscosso c/residui al 31.12	67.802,03		
	Percentuale di riscossione	99,6519781		
TASI	Residui iniziali	4.954,46	2.984,74	305,34
	Riscosso c/residui al 31.12	4.894,44		
	Percentuale di riscossione	98,7885663		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	142.477,31	177.226,04	106.548,30
	Riscosso c/residui al 31.12	61.389,98		
	Percentuale di riscossione	43,0875485		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	83.722,43	100.481,49	59.855,22
	Riscosso c/residui al 31.12	24.740,50		
	Percentuale di riscossione	29,5506234		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	56.685,09	41.575,11	36.710,82
	Riscosso c/residui al 31.12	1.586,00		
	Percentuale di riscossione	2,79791388		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00		
	Percentuale 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** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	2.761.533,59
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	2.761.533,59

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).

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 881.360,08	€ 277.204,82	2.761.533,59
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	2.109.846,92

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	1.202.566,89	1.245.594,07	2.064.542,39
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	422.804,97
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	11,00	7,00	208,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			739.602,94
Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*)	€ -	€ -	€ -

*Verificare la corrispondenza tra l'anticipo di tesoreria non restituito e il residuo passivo relativo a titolo V spesa

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	Giorni di utilizzo	Importo medio
Anticipazione di tesoreria	208	332.545,35

L'Ente ha motivato, anche nel corso dell'anno, il fatto di trovarsi in anticipazione di tesoreria per temporanee necessità di cassa venutesi a creare a seguito delle tempistiche di rendicontazione delle opere coperte da finanziamenti ed erogazione delle relative somme a copertura di pagamenti già sostenuti.

Il revisore raccomanda che l'utilizzo dell'anticipazione, in futuro, sia per un periodo più limitato.

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 2.109.846,92.

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

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 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.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è avvalso** della facoltà di cui all'art. 107-bis, d.l. n. 18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del d.l. n. 41/2021, che consente nella quantificazione del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione (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 217.691,70.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 888,55 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 888,55 ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 253.000,00 **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 50.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 50.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente.

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)	€ 4.810,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.181,41
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 7.991,41

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 48.458,52 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

Fondo garanzia debiti commerciali

Il Fondo di garanzia debiti commerciali rappresenta un accantonamento obbligatorio, in presenza delle condizioni previste dalla legge.

L'obbligo dell'iscrizione in bilancio del fondo scatta nei casi in cui sussista anche solo una delle due condizioni previste dall'art. 1, c. 859, L. n. 145/2018:

a) mancata riduzione del 10% dello stock dei debiti commerciali scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente rispetto a quello del secondo esercizio precedente (ma tale accantonamento non è dovuto se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'anno precedente non supera il 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio);

b) mancato rispetto dei tempi di pagamento, se l'indicatore annuale dei tempi di pagamento dell'esercizio precedente risulti superiore al termine di 30 (o 60) giorni previsto dall'art. 4, D.Lgs. n. 231/2002.

Soltanto se entrambi i parametri risultano rispettati, l'ente non è tenuto a procedere all'accantonamento.

Per il 2022, poiché l'ente ha rispettato entrambe le condizioni, non ha dovuto procedere all'accantonamento a FGDC.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate		Previsioni definitive	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	3.720.655,00	3.770.675,12	1,34%
Titolo II	Trasferimenti	554.065,42	516.302,68	-6,82%
Titolo III	Entrate extratributarie	1.597.278,20	1.504.146,56	-5,83%
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	6.026.189,72	5.542.956,54	-8,02%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie			

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	gestione diretta	Ag.nazionale della riscossione
TARSU/TIA/TARI/TARES	società in house	Ag.nazionale della riscossione
Sanzioni per violazioni codice della strada	consorzio	consorzio
Fitti attivi e canoni patrimoniali	gestione diretta	Ag.nazionale della riscossione
Proventi acquedotto	--	--
Proventi canoni depurazione	--	--

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	51.041,12	76.119,61	72.856,68
Riscossione	51.041,12	76.119,61	72.856,68

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 21.834,00	€ 27.578,66	€ 41.499,56
riscossione	€ 12.591,83	€ 12.401,87	€ -
%riscossione	57,67	44,97	-

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	56.685,09	
Residui riscossi nel 2022	1.586,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	16.591,17	
Residui al 31/12/2022	38.507,92	67,93%
Residui della competenza	3.067,19	
Residui totali	41.575,11	73,34%
FCDE al 31/12/2022	36.710,82	88,30%

Attività di verifica e controllo

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

	Accertamenti di competenza	Riscossioni di competenza	% riscossioni su accertamenti	FCDE accantonato a competenza 2022
Recupero evasione ICI/IMU	153.247,40	102.637,73	66,98%	14.272,02
Recupero evasione TASI	13.300,00	10.375,28	78,01%	305,34
Recupero evasione altri tributi				
TOTALE	166.547,40	113.013,01	67,86%	14.577,36

Spese

Spese correnti

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

MACROAGGREGATO		Anno 2021	Anno 2022	Variazione
101	Redditi da lavoro dipendente	1.060.404,52	1.078.932,96	18.528,44
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	58.367,36	80.345,37	21.978,01
103	Acquisto di beni e servizi	2.409.818,00	2.400.364,31	- 9.453,69
104	Trasferimenti correnti	735.779,33	633.250,64	- 102.528,69
107	Interessi passivi	158.135,79	153.116,14	- 5.019,65
108	Altre spese per redditi da capitale			-
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	25.489,27	25.349,26	- 140,01
110	Altre spese correnti	124.077,87	122.544,90	- 1.532,97
TOTALE		4.572.072,14	4.493.903,58	- 78.168,56

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201 Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202 Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 2.568.022,31	€ 3.682.142,90	1.114.120,59
203 Contributi agli investimenti	€ 13.161,06	€ 164.452,40	151.291,34
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale		€ 3.213,69	3.213,69
TOTALE	€ 2.581.183,37	€ 3.849.808,99	1.268.625,62

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'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 1.462.700,10;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- 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 di euro 60.111,84;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Consuntivo 2022
Spesa intervento 01 / impegni macroaggregato 101	1.306.703,86	1.078.932,96
Spese incluse nell'int.03 (personale consorzio vigili)	100.556,00	100.556,00
Irap	96.526,06	77.890,80
Altre spese incluse	2.512,77	10.000,00
Totale spese di personale	1.506.298,69	1.267.379,76
Spese escluse	43.598,59	68.671,30
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.462.700,10	1.198.708,46

Spese correnti (impegni)	4.834.380,30	4.493.903,58
Incidenza % su spese correnti	30,26%	26,67%

L'Organo di revisione **ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio, rilasciando il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto inesistenti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Oggetto	2020	2021	2022
Controllo limite di indebitamento	3,67%	4,24%	3,09%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.590.826,89	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 746.946,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 617.128,65	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 4.954.901,75	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 495.490,18	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 153.095,88	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 342.394,30	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 153.095,88	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		3,09%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	4.007.084,65
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	171.378,88
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	3.835.705,77

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

Descrizione voce	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	4.190.062,52	4.173.570,63	4.007.084,65
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	16.491,89	166.485,98	171.378,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni da specificare			
TOTALE DEBITO AL 31.12	4.173.570,63	4.007.084,65	3.835.705,77
Numero abitanti al 31.12	6.162,00	6.087	5.989
Debito medio per abitante	677,31	658,30	640,46

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

Oggetto	2020	2021	2022
Oneri finanziari	176.663,10	157.988,70	153.095,88
Quota capitale	16.491,89	166.485,98	171.378,88
TOTALE	193.154,99	324.474,68	324.474,76

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** alla predisposizione e all'invio della certificazione 2022 Covid-19 attraverso apposito sito web, ma provvederà entro la scadenza stabilita (31/05/2023).

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 21.898,19.

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

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

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

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con Delibera di Consiglio n. 50 del 28/11/2022 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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

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

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	49.872.627,11	47.933.529,71	1.939.097,40
C) ATTIVO CIRCOLANTE	7.387.940,33	4.337.032,30	3.050.908,03
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	57.260.567,44	52.270.562,01	4.990.005,43
A) PATRIMONIO NETTO	23.823.672,23	23.456.265,94	367.406,29
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	351.458,52	370.500,00	-19.041,48
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	7.991,41	4.810,00	3.181,41
D) DEBITI	6.166.516,03	6.173.173,23	-6.657,20
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	26.910.929,25	22.265.812,84	4.645.116,41
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	57.260.567,44	52.270.562,01	4.990.005,43
TOTALE CONTI D'ORDINE	3.479.372,04	1.240.532,68	2.238.839,36

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

Residui attivi finali del bilancio al 31.12.2022	4.830.660,44
Crediti totali cancellati dal bilancio al 31.12.2022 e mantenuti nello stato patrimoniale	3.067,55
Credito iva finale da liquidazione annuale	13.438,00
FCDE su crediti tributari	-121.125,66
FCDE su crediti da clienti ed utenti	-96.566,04
FCDE su altri crediti	0,00
Fondo svalutazione crediti mantenuti solo nello stato patrimoniale(contab. su f.do sval altri crediti)	-3.067,55
TOTALE CREDITI FINALI AL 31.12.2022	4.626.406,74

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Residui passivi finali del bilancio al 31.12.2022	2.330.810,12
Debiti di finanziamento	3.835.705,91
Iva a debito al 31.12.2022 (mese dicembre 2022)	0,00
TOTALE DEBITI FINALI AL 31.12.2022	6.166.516,03

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

Patrimonio netto al 31.12.2021	23.456.265,94
Risultato economico d'esercizio	294.549,61
Permessi di costruire a patrimonio netto	72.856,68
PATRIMONIO NETTO FINALE AL 31.12.2022	23.823.672,23

I fondi rischi, rispetto all'anno precedente, sono così variati:

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	2022	2021	Variazioni
1 Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2 Per imposte	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3 Altri	€ 351.458,52	370.500,00	-€ 19.041,48
-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	€ 351.458,52	€ 370.500,00	-€ 19.041,48

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.699.011,21	5.698.549,71	461,50
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.874.297,22	5.811.450,07	62.847,15
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	765.875,86	-143.264,93	909.140,79
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-224.315,76	0,00	-224.315,76
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	6.166,32	-105.666,51	111.832,83
IMPOSTE	77.890,80	55.892,52	21.998,28
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	294.549,61	-417.724,32	712.273,93

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 pari ad € 294.549,61, rispetto al risultato dell'esercizio 2021 di € -417.724,32, si evidenzia un saldo positivo dovuto principalmente alla contabilizzazione, tra i proventi finanziari, degli importi relativi alla distribuzione delle riserve da parte della società Impianti Agno.

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.

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

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

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 finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, il tutto con le osservazioni sopra specificate nel dettaglio dell'esposizione.

L'Organo di revisione
Rag. Bruttomesso Alida

