

COMUNE DI CASATENOVO

Provincia di LECCO

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO RAG. FILIPPO ZUCHELLI

Comune di CASATENOVO

Organo di revisione

Verbale n. 64 del 21 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;

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 Casatenovo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Casatenovo, li 21 aprile 2023

L'Organo di revisione

F.TO RAG. FILIPPO ZUCHELLI

Sommario

| | |
|---|--|
| INTRODUZIONE | 4 |
| Verifiche preliminari..... | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO..... | 6 |
| Il risultato di amministrazione | 6 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022..... | 9 |
| Analisi della gestione dei residui..... | 11 |
| Gestione Finanziaria..... | 13 |
| Analisi degli accantonamenti..... | 15 |
| Analisi delle entrate e delle spese..... | 16 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO..... | 21 |
| EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA..... | 24 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI..... | 26 |
| CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE..... | 27 |
| Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)..... | 29 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO..... | 29 |
| (eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE | Errore. Il segnalibro non è definito. |
| CONCLUSIONI..... | 30 |

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rag. Filippo Zucchelli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 25.02.2021;

- ◆ ricevuta in data odierna la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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. 05 in data 09.02.2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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 | 22 |
| di cui variazioni di Consiglio | 4 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | 3 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel | 3 |
| 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 | 7 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021 | 3 |

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;
- ◆ non risultano agli atti rilievi e irregolarità non sanate;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 31.12.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 13.211 abitanti;

L'Ente non è in dissesto;

L'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale non ricorrendone i presupposti;

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 partecipata a Unione di Comuni;
- l'Ente partecipa al "CONSORZIO BRIANTEO VILLA GREPPI" ed al "PARCO REGIONALE DELLA VALLE DEL LAMBRO" (Ente Parco);

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta", al fine di verificare l'esistenza di eventuali errori bloccanti e adottare le necessarie azioni correttive prima dell'approvazione da parte del Consiglio Comunale;
- 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;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all' utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovava 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;
- 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;
- nel corso dell'esercizio l'Ente non ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo, non ricorrendone i presupposti;

- 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 deficiarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

-L'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal Decreto del Ministero dell'Interno del 18.02.2013, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;

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 5.388.198,84 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|------------|--------------|---------------|---------------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 4.262.448,62 |
| RISCOSSIONI | (+) | 2.827.773,29 | 9.137.560,23 | 11.965.333,52 |
| PAGAMENTI | (-) | 1.784.317,72 | 10.032.628,97 | 11.816.946,69 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.410.835,45 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 4.410.835,45 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 2.383.033,89 | 2.804.928,96 | 5.187.962,85 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 992.498,19 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 172.664,00 | 1.694.559,43 | 1.867.223,43 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 161.559,41 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 2.181.816,62 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 5.388.198,84 |

6

Nei residui attivi sono compresi euro 992.498,19 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 5.174.737,17 | € 6.290.013,48 | € 5.388.198,84 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 3.069.749,51 | € 2.741.158,64 | € 2.727.572,19 |
| Parte vincolata (C) | € 1.544.738,51 | € 2.171.977,00 | € 1.279.581,66 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 158.069,51 | € 446.816,03 | € 450.910,48 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 402.179,64 | € 930.061,81 | € 930.134,51 |

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 risorse da restituire allo Stato riferite alla corresponsione degli aumenti delle indennità degli amministratori, per la quota non utilizzata.

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 |
|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------------|
| | | | FCDE | Fondo passività potenziali | Altri Fondi | Ex lege | Trasfer. | mutuo | ente | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 771.805,21 | € 771.805,21 | | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € 40.000,00 | € 40.000,00 | | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 65.681,42 | | € - | € - | € 65.681,42 | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 1.419.825,59 | | | | | € 1.234.997,67 | € 146.194,72 | € 12.579,13 | € 26.054,07 | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 431.300,00 | | | | | | | | | € 431.300,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | | € 118.256,60 | € 2.634.758,15 | € 6.776,29 | € 33.942,78 | € 644.498,59 | € 51.594,34 | € 53.440,92 | € 2.617,56 | € 15.516,03 |
| Valore monetario della parte | € 6.290.013,48 | € 930.061,81 | € 2.634.758,15 | € 6.776,29 | € 99.624,20 | € 1.879.496,26 | € 197.789,06 | € 66.020,05 | € 28.671,63 | € 446.816,03 |

7

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* | € 215.300,79 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 1.468.710,27 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 2.343.376,03 |
| SALDO FPV | -€ 874.665,76 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 214.105,95 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 486.487,19 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 29.931,57 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 242.449,67 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 215.300,79 |
| SALDO FPV | -€ 874.665,76 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 242.449,67 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 2.728.612,22 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 3.561.401,26 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 5.388.198,84 |

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

| | | |
|--|-----|---------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 1.235.840,76 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 25.941,92 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 180.464,07 |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 1.029.434,77 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 26.153,05 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 1.003.281,72 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 833.406,49 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 336.248,72 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 497.157,77 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 497.157,77 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 2.069.247,25 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | 25.941,92 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 516.712,79 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 1.526.592,54 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 26.153,05 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 1.500.439,49 |

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): € 2.069.247,25
- W2 (equilibrio di bilancio): € 1.526.592,54
- W3 (equilibrio complessivo): € 1.500.439,49

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 89.874,72 | € 161.559,41 |
| FPV di parte capitale | € 1.378.835,55 | € 2.181.816,62 |
| 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 | € 94.877,31 | € 89.874,72 | € 161.559,41 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza | € 380,00 | € - | € 16.767,33 |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile * | € 61.378,66 | € 63.000,80 | € 80.641,18 |
| - 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** | € 1.268,80 | € 1.268,80 | € 54.374,80 |
| - 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 | € 31.849,85 | € 25.605,12 | € 9.776,10 |
| - 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.

10

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 | € 1.441.892,38 | € 1.378.835,55 | € 2.181.816,62 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 832.005,63 | € 1.189.593,57 | € 1.578.891,43 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 609.886,75 | € 189.241,98 | € 602.925,19 |
| - 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 | 77.183,70 |
| Trasferimenti correnti | 16.767,33 |
| Incarichi a legali | 13.233,58 |
| Impossibilità svolgimento prestazione per fatto sopravvenuto | 54.374,80 |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 161.559,41 |

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. 57 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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto della G.C. sopra richiamato ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|----------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 5.483.188,42 | € 2.827.773,29 | € 2.383.033,89 | -€ 272.381,24 |
| Residui passivi | € 1.986.913,29 | € 1.784.317,72 | € 172.664,00 | -€ 29.931,57 |

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 | € 484.592,28 | € 12.804,22 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € 10.950,00 |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € 281,88 |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 4.000,56 |
| Gestione servizi c/terzi | € 1.894,91 | € 1.894,91 |
| MINORI RESIDUI | € 486.487,19 | € 29.931,57 |

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

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

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 tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2022

| | Esercizi | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totali |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|----------------|--------|
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | € 432.263,19 | € 307.955,06 | € 78.773,17 | € 192.798,04 | € 1.713.878,83 | € 2.725.668,29 | |
| Titolo II | | € 219,60 | | € 72.766,00 | € 222.488,88 | € 295.474,48 | |
| Titolo III | € 272.595,04 | € 131.724,64 | € 272.065,77 | € 185.101,48 | € 512.883,26 | € 1.374.370,19 | |
| Titolo IV | | | € 32.000,00 | € 306.475,20 | € 285.587,27 | € 624.062,47 | |
| Titolo V | € 19.228,55 | | | | | € 19.228,55 | |
| Titolo VI | € 66.829,23 | | | | | € 66.829,23 | |
| Titolo VII | | | | | | € - | |
| Titolo IX | € 6.786,93 | € 5.093,39 | € 252,68 | € 105,92 | € 70.090,72 | € 82.329,64 | |
| Totali | € 797.702,94 | € 444.992,69 | € 383.091,62 | € 757.246,64 | € 2.804.928,96 | € 5.187.962,85 | |

Analisi residui passivi al 31.12.2022

| | Esercizi | | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|----------------|----------------|--------|
| | Precedenti | | | | | | |
| Titolo I | € 30.786,17 | € 14.335,92 | € 8.911,93 | € 30.027,84 | € 1.348.886,68 | € 1.432.948,54 | |
| Titolo II | | € 28.455,04 | € 8.301,53 | € 819,63 | € 237.035,34 | € 274.611,54 | |
| Titolo III | | | | | | € - | |
| Titolo IV | | | | | | € - | |
| Titolo V | | | | | | € - | |
| Titolo VII | € 30.252,31 | € 10.565,74 | € 4.471,76 | € 5.736,13 | € 108.637,41 | € 159.663,35 | |
| Totali | € 61.038,48 | € 53.356,70 | € 21.685,22 | € 36.583,60 | € 1.694.559,43 | € 1.867.223,43 | |

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

| Residui attivi | | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui conservati al 31.12.2022 (1) | FCDE al 31.12.2022 |
|---|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---|--------------------|
| IMU/TASI/ICI | Residui iniziali | 499.298,06 | 566.991,32 | 761.400,11 | 714.671,72 | 785.022,19 | 738.207,19 | 715.589,27 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 34.159,30 | 24.332,71 | 23.108,39 | 33.774,51 | 63.191,54 | | |
| | Percentuale di riscossione | 6,84 | 4,29 | 3,03 | 4,73 | 8,05 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 654.206,60 | 649.771,02 | 633.980,38 | 776.844,97 | 780.256,36 | 938.591,35 | 765.550,10 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 152.611,99 | 117.240,96 | 105.572,49 | 239.997,18 | 233.733,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 23,33 | 18,04 | 16,65 | 30,89 | 29,96 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 678.221,77 | 848.592,92 | 954.340,19 | 950.511,21 | 889.412,48 | 879.491,45 | 879.491,45 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 121.263,24 | 50.745,33 | 45.487,82 | 31.591,27 | 49.663,22 | | |
| | Percentuale di riscossione | 17,88 | 5,98 | 4,77 | 3,32 | 5,58 | | |

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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) | € | 4.410.835,45 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 4.410.835,45 |

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 | € 4.042.828,13 | € 4.262.448,62 | € 4.410.835,45 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 113.510,62 | € 85.910,84 | € 55.962,46 |

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

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

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

| Evoluzione della cassa vincolata nel triennio | | | | |
|---|-----|--------------|--------------|----------------|
| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2020 | 2021 | 2022 |
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 1.119,79 | € 113.510,62 | € 85.910,84 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 1.119,79 | € 113.510,62 | € 85.910,84 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € 383.654,09 | € 793.786,57 | € 1.116.762,94 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € 271.263,26 | € 821.386,35 | € 1.146.711,32 |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 113.510,62 | € 85.910,84 | € 55.962,46 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 113.510,62 | € 85.910,84 | € 55.962,46 |

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

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

- l'Ente ha rispettato i tempi di pagamento;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro (-) 2.666,02 (L'Ente è infatti a debito verso imprese creditrici per € 36,65 ed a credito per Note di Credito per € 2.702,67).

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 2022 (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 2.647.031,02.

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

- 1) la motivata eliminazione di crediti riconosciuti inesigibili, ancorchè non ancora prescritti, per € 1.831,84;
- 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;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente, nel corso del 2021, ha utilizzato i fondi disponibili nel "Fondo perdite partecipate" per l'importo di € 400.000,00 per il ripiano del disavanzo straordinario della partecipata "Azienda speciale Retesalute".

Ad oggi non vi sono i presupposti per ulteriori accantonamenti.

Per quanto concerne la Partecipata indiretta Seruso Spa che ha chiuso, per il terzo anno consecutivo, in perdita di esercizio, il Revisore richiama il proprio Verbale n. 56/2022 da cui risulta che con Nota Prot. n. 26588 del 22.11.22 la tramite Silea Spa ha esplicitato le motivazioni di tali perdite, ha evidenziato la prospettiva di ripresa della redditività aziendale assicurando che nessun intervento finanziario o di ricapitalizzazione verrà richiesto ai Comuni soci in relazione ai positivi risultati di Bilancio (e di Bilancio consolidato) della stessa Silea Spa, attesi per il 2022.

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 20.000,00 per l'eventuale sostenimento di oneri derivanti da sentenze e da cause legali; le quote accantonate risultano congrue.

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) | € 2.036,68 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.088,59 |
| - utilizzati | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 3.125,27 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 36.860,53 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente e del Segretario comunale, relativi all'anno 2022 (riferiti ai prossimi rinnovi contrattuali).

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

Fondo garanzia debiti commerciali

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento, nel risultato di amministrazione, dello stanziamento del Fondo garanzia debiti commerciali, così come risulta dalla deliberazione della GC n. 21 in data 17.02.2022.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|--------------|--|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo 1 | 6.655.400,00 | 6.551.217,91 | 98,43 |
| Titolo 2 | 555.118,18 | 533.118,42 | 96,04 |
| Titolo 3 | 1.635.070,60 | 1.619.584,70 | 99,05 |
| Titolo 4 | 2.909.449,57 | 1.151.722,75 | 39,59 |
| Titolo 5 | - | - | |

16

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|---|--|-----------------------------------|
| IMU/TASI | <i>Diretta</i> | <i>Concessionario riscossione</i> |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | <i>Diretta con servizi di supporto</i> | <i>Concessionario riscossione</i> |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | <i>Diretta con servizi di supporto</i> | <i>Concessionario riscossione</i> |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | <i>Diretta</i> | <i>Concessionario riscossione</i> |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 in relazione all'aumento delle aliquote deliberato dall'Ente.

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

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021: le stesse sono state determinate sulla base del PEF 2022/2025.

Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

| | | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Accertamento | € 288.715,48 | € 601.814,21 | € 535.644,69 |
| Riscossione | € 288.715,48 | € 601.814,21 | € 535.644,69 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | | |
|---|----------------|-----------------------|------------------------|
| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2020 | € 288.715,48 | - | - |
| 2021 | € 601.814,21 | 110.000,00 | 18,28 |
| 2022 | € 535.644,69 | 300.000,00 | 56,01 |

17

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:

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| accertamento | € 233.665,60 | € 270.988,46 | € 419.360,64 |
| riscossione | € 89.006,90 | € 101.430,40 | € 168.018,87 |
| %riscossione | 38,09 | 37,43 | 40,07 |

La parte vincolata, per l'anno 2022, è stata determinata come segue sulla base delle Circolari FL n. 14 del 09.07.2020 e n. 21 del 20.04.2021 (riscosso nel corso dell'anno di competenza ed in conto residui).

| | Riscossioni 2022 (in conto competenza ed in conto residui) |
|---|--|
| Proventi Sanzioni CdS (ad eccezione violazioni di cui all'art. 142, comma 12-bis) | € 202.788,32 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 101.394,16 |
| % per spesa corrente | 50,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - |
| % per Investimenti | 0,00% |

| | Riscossioni 2022 (in conto competenza ed in conto residui) |
|---|--|
| Proventi Sanzioni CdS di cui all'art. 142, comma 12-bis | € 14.212,30 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € 14.212,30 |
| % per spesa corrente | 100,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | € - |
| % per Investimenti | 0,00% |

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2021 soprattutto in relazione ai maggiori introiti a titolo di canone unico patrimoniale.

Attività di verifica e controllo

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

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE | FCDE |
|--|--------------|-------------|---|--------------------|
| | | | Accantonamento o Competenza Esercizio 2022 | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU | € 224.922,66 | € 51.009,66 | € 196.909,14 | € 164.573,87 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 35.336,22 | € 20.829,60 | € 15.001,00 | € 11.989,72 |
| TOTALE | € 260.258,88 | € 71.839,26 | € 211.910,14 | € 176.563,59 |

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

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

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

IMU, ICI, TASI

| | Importo | % |
|---|--------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 785.022,19 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 63.191,54 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 157.536,46 | |
| Residui al 31/12/2022 | € 564.294,19 | 71,88% |
| Residui della competenza | € 173.913,00 | |
| Residui totali | € 738.207,19 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 715.589,27 | 96,94% |

TARSU/TIA/TARI

| | Importo | % |
|---|-------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € 96.464,07 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 14.842,87 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € 12.993,63 | |
| Residui al 31/12/2022 | € 68.627,57 | 71,14% |
| Residui della competenza | € 14.506,62 | |
| Residui totali | € 83.134,19 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 74.061,13 | 89,09% |

Spese**Spese correnti**

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

| Macroaggregati - spesa corrente | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 101 redditi da lavoro dipendente | € 1.760.245,15 | € 1.926.301,15 | 166.056,00 |
| 102 imposte e tasse a carico ente | € 204.861,41 | € 220.865,66 | 16.004,25 |
| 103 acquisto beni e servizi | € 4.025.512,33 | € 4.477.955,15 | 452.442,82 |
| 104 trasferimenti correnti | € 1.037.051,62 | € 1.033.543,17 | -3.508,45 |
| 105 trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 interessi passivi | € 66.523,68 | € 58.569,96 | -7.953,72 |
| 108 altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 rimborsi e poste correttive delle entrate | € 75.666,88 | € 48.924,39 | -26.742,49 |
| 110 altre spese correnti | € 79.089,16 | € 98.060,75 | 18.971,59 |
| TOTALE | € 7.248.950,23 | € 7.864.220,23 | 615.270,00 |

Spese in c/capitale

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

| Macroaggregati - spesa c/capitale | | Rendiconto 2021 | Rendiconto 2022 | variazione |
|-----------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 201 | Tributi in conto capitale a carico dell'ente | | | 0,00 |
| 202 | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | € 1.162.380,95 | € 2.264.185,73 | 1.101.804,78 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 21.053,38 | € 50.421,50 | 29.368,12 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € 440.938,63 | | -440.938,63 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 24.244,70 | € 11.652,66 | -12.592,04 |
| TOTALE | | € 1.648.617,66 | € 2.326.259,89 | 677.642,23 |

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti sono state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

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

- i nuovi vincoli introdotti dall'art. 33, comma 2, del D.L. 30.04.2019, n. 34, convertito nella legge 28.06.2019, n. 58;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.988.583,69;
- 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 20.015,95;
- 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'Ente ha approvato la programmazione del fabbisogno del personale per il triennio 2022/2024 con deliberazione della Giunta comunale n. 63 in data 12.04.2022, confluita poi nel PIAO approvato con deliberazione, pure della Giunta comunale, n. 159 in data 04.08.2022. Su tale programmazione è stato rilasciato apposito Parere n. 36/2022.

Il predetto fabbisogno è stato successivamente modificato in relazione a sopravvenute esigenze organizzative e di servizio, con atto della GC n. 241 in data 07.12.2022 sul quale è stato rilasciato apposito Parere n. 54/2022.

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2022 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Spese macroaggregato 101 | € 1.896.915,72 | € 1.926.301,25 |
| Spese macroaggregato 103 | € 19.050,69 | € 35.058,16 |
| Irap macroaggregato 102 | € 116.570,62 | € 119.580,36 |
| Altre spese: tirocini formativi, rimborso costo segreteria convenzionata, quota personale conferenza dei Sindaci, ecc) | € 4.813,41 | € 35.471,06 |
| Altre spese: consolidamento spese di personale Partecipate | € 174.539,04 | € 210.793,85 |
| Totale spese di personale (A) | € 2.211.889,48 | € 2.327.204,68 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 223.305,79 | € 279.511,33 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | € 76.323,01 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 1.988.583,69 | € 1.971.370,34 |
| (ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006) | | |

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

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

Debiti fuori bilancio

21

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ricorrendone i presupposti, non ha provveduto, nel corso del 2022, al riconoscimento di debiti fuori bilancio.

Risultano agli atti le Dichiarazioni rilasciate dai Responsabili di servizio dell'Ente circa l'inesistenza, alla data del 31.12.2022, di Debiti fuori bilancio, non riconosciuti.

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.ii;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha variato investimenti finanziati da debito; nello specifico, ha provveduto agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito.

Concessione di garanzie

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

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

| 2020 | 2021 | 2022 |
|-------|-------|-------|
| 3,30% | 3,37% | 3,20% |

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) | € 5.947.159,40 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 1.019.579,93 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 1.317.404,18 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 8.284.143,51 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 828.414,35 | |
| 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) | € 264.710,84 | |
| (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) | € 563.703,51 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 264.710,84 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 3,20 |

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|-----------------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € 8.356.078,25 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € 336.230,51 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 8.019.847,74 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Residuo debito (+) | 8.914.897 | 8.706.081 | 8.356.078 |
| Nuovi prestiti (+) | 0 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | 208.816 | 350.003 | 336.231 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0 | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | 0 | | |
| Totale fine anno | 8.706.081 | 8.356.078 | 8.019.847 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 13.156 | 13.185 | 13.211 |
| Debito medio per abitante | 662 | 634 | 607 |

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

| Anno | 2.020 | 2.021 | 2.022 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Oneri finanziari | 72.569 | 66.524 | 58.570 |
| Quota capitale | 208.816 | 350.003 | 336.231 |
| Totale fine anno | 281.385 | 416.527 | 394.801 |

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

Strumenti di finanza derivata

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

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 correttamente accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19 di seguito precisate:

| RISTORI SPECIFICI ENTRATE | Importo |
|---|-----------|
| DALLO STATO PER RISTORO MINORI ENTRATE TOSAP A SEGUITO EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA DA COVID-19 | 12.286,70 |

| RISTORI SPECIFICI SPESA | Importo |
|--|------------|
| DAL MINISTERO DELLA FAMIGLIA PER INTERVENTI PER IL POTENZIAMENTO DEI CENTRI ESTIVI DIURNI | 13.449,99 |
| DALLO STATO PER CONTINUITA' SERVIZI IN RELAZIONE A MAGGIORI SPESE PER UTENZE ENERGIA ELETTRICA E GAS | 164.173,73 |

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 242.139,71, di cui:

- € 222.473,69 derivanti dal c.d. "fondone";
- € 7.116,98 derivanti dal fondo di solidarietà alimentare 2021;
- € 8.610,61 derivanti dal ristoro statale per perdite di fatturato imprese esercenti servizio trasporto scolastico;
- € 1.478,85 per quote di donazioni da privati;
- € 2.459,58 per sanificazione locali;

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 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, come segue, le maggiori spese sostenute, rispetto al 2019, per energia elettrica e gas, che saranno anch'esse oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Anno 2019 | |
| Costo energia elettrica | 246.571,64 |
| Costo gas metano | 163.481,00 |
| Totale | 410.052,64 |
| Anno 2022 | |
| Costo energia elettrica | 371.614,68 |
| Costo gas metano | 397.175,04 |
| totale | 768.789,72 |
| Maggiore spesa | 358.737,08 |

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 l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, non ha utilizzato :

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

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, come di seguito riportati:

| TOTALE FONDI VINCOLATI PER EMERGENZA COVID 19 | Importo |
|---|----------|
| Dallo stato per funzioni fondamentali ("fondone") | 8.952,98 |
| Dallo Stato per acquisto dispositivi COVID19 personale vigilanza | 13,15 |
| Dallo Stato per straordinari personale vigilanza emergenza COVID | 1.348,10 |
| Dallo Stato per sanificazione seggi elettorali a seguito emergenza sanitaria COVID 19 | 4.726,47 |

L'Ente ha infatti già simulato la Certificazione che dovrà essere inoltrata entro il 31 maggio 2023 al Ministero delle Finanze come da risultanze complessive di seguito evidenziate:

| ENTRATE | |
|--|-------------------|
| Avanzo "Fondone" al 31.12.2021 | 222.473,69 |
| Dallo Sato per minori entrate Tosap - anno 2022 | 12.286,70 |
| Dallo Sato per maggiori spese utenze energia elettrica e gas metano | 164.173,73 |
| Dallo Stato per centri estivi 2022 | 13.449,99 |
| Totali entrate dallo Stato | 412.384,11 |
| Maggiori entrate Bilancio comunale (confronto specifici accertamenti individuati dal legislatore – annualità 2019 e 2022) | 153.746,76 |
| SPESE | |
| Maggiori spese derivanti da COVID | 198.456,81 |
| Economie su impegni a residui | (16,00) |
| Maggiori costi utenze energia elettrica e gas metano immobili comunali (confronto annualità 2019 e 2022) | 358.737,08 |
| Totale maggiori spese | 557.177,89 |
| Residuo "fondone" risultante nell'avanzo di amministrazione vincolato | 8.952,98 |

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 ha asseverato la documentazione predisposta dall'Ente, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, necessaria ai fini della verifica dei debiti e dei crediti reciproci con gli organismi partecipati.

Sull'esito di tale verifica si rimanda alla relazione in data 05 aprile 2023 a firma del Responsabile del Servizio Finanziario dell'Ente, allegata al Rendiconto della gestione 2022.

Il revisore invita l'Amministrazione a sollecitare le riconciliazioni ancora mancanti.

L'Organo di revisione ha verificato altresì che una partecipata ha trasmesso il prospetto dimostrativo di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 privo dell'asseverazione del proprio organo di controllo, precisando tuttavia che vi provvederà dopo l'approvazione del Bilancio di esercizio.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali, oltre a quelli già in corso.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2022, con atto del Consiglio comunale n. 54, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, non rilevando alcuna partecipazione da dover dismettere ai sensi del D.lgs. n. 175/2016.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

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 pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-l/e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

| <i>Inventario di settore</i> | <i>Ultima data di aggiornamento</i> |
|------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 2022 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | |
| - inventario dei beni immobili | 2022 |
| - inventario dei beni mobili | 2022 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2022 |
| Rimanenze | 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 | 34.045.085,33 | 32.336.863,68 | 1.708.221,65 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 6.872.970,06 | 7.012.536,78 | -139.566,72 |
| D) RATEI E RISCONTI | 977,56 | 2.017,40 | -1.039,84 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 40.919.032,95 | 39.351.417,86 | 1.567.615,09 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 33.200.483,80 | 32.392.810,43 | 807.673,37 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 80.541,17 | 106.400,49 | -25.859,32 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| D) DEBITI | 4.646.510,48 | 4.215.838,21 | 430.672,27 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 2.991.497,50 | 2.636.368,73 | 355.128,77 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 40.919.032,95 | 39.351.417,86 | 1.567.615,09 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 2.265.381,40 | 1.406.800,34 | 858.581,06 |

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

| | |
|--|-----------------------|
| Crediti dello stato patrimoniale + | € 2.244.985,26 |
| Fondo svalutazione crediti + | € 3.060.008,62 |
| Saldo Credito IVA al 31/12 - | € 0,00 |
| Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali + | € 209.888,79 |
| Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale - | € 412.977,60 |
| Altri crediti non correlati a residui - | |
| Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale + | € 86.057,78 |
| RESIDUI ATTIVI = | € 5.187.962,85 |
| | € 5.187.962,85 |

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

| | |
|--|-----------------------|
| Debiti + | € 4.646.510,48 |
| Debiti da finanziamento - | € 2.779.287,05 |
| Saldo IVA (se a debito) - | |
| Residui Titolo IV + interessi mutui + | € 0,00 |
| Residui titolo V anticipazioni + | € 0,00 |
| Impegni pluriennali titolo III e IV* - | € 0,00 |
| altri residui non connessi a debiti + | € 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI = | € 1.867.223,43 |
| | € 1.867.223,43 |

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

| VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | | |
|-----------------------------|---|---------------------|
| AI | FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE | |
| | <i>Riserve</i> | |
| AIIb | da capitale | |
| AIIc | da permessi di costruire | € 235.644,69 |
| AIIId | riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind. | |
| AIIE | altre riserve indisponibili | |
| AIIIf | altre riserve disponibili | € 230.969,81 |
| AIIId | Risultato economico dell'esercizio | € 341.058,87 |
| AIV | Risultati economici di esercizi precedenti | |
| AV | Riserve negative per beni indisponibili | |
| | TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO | € 807.673,37 |

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

| | |
|---|--------------------|
| Fondi accantonati del risultato di Amministrazione | € 80.541,17 |
| FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento) | |
| Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN) | |
| FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato) | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | € 80.541,17 |

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

| SINTESI CONTO ECONOMICO | 2022 | 2021 | differenza |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | 8.557.464,59 | 8.159.605,13 | 397.859,46 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | 9.929.092,72 | 8.350.578,24 | 1.578.514,48 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | 61.263,79 | 94.140,36 | -32.876,57 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | -11.463,24 | 11.463,24 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | 1.777.207,77 | 306.975,48 | 1.470.232,29 |
| IMPOSTE | 125.784,56 | 113.574,57 | 12.209,99 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 341.058,87 | 85.104,92 | 255.953,95 |

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

| PROGETTI | | | 2022 | | | |
|-----------------|---|--------------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------------------|
| CUP | DESCRIZIONE | IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO | ACCERTAMENTI | IMPEGNI | FPV | IMPUTATO ESERCIZIO 2023 |
| H24J22000370006 | LAVORI DI EFFICIENTAMENTO ENERGETICO PALESTRA VIA VOLTA | € 90.000,00 | € 90.000,00 | € 90.000,00 | € - | € - |
| H21B20000000004 | LAVORI DI REALIZZAZIONE DELLA PISTA CICLOPEDONALE IN VIA PETRARCA | € 300.000,00 | € 60.000,00 | € 11.059,17 | € 48.940,83 | € 240.000,00 |
| H21B20000010004 | REALIZZAZIONE DEL MARCIAPIEDE IN VIA VIVALDI | € 160.000,00 | € 32.000,00 | € - | € 32.000,00 | € 128.000,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non 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 sulla gestione 2022 al Conto del Bilancio

- ◆ La Relazione sulla gestione 2022 al Conto Economico e allo Stato Patrimoniale

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.

Tali relazioni sono composte 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.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO RAG. FILIPPO ZUCHELLI