

# COMUNE DI CARCARE

Provincia di Savona

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022



dott. Marzio Gaio

**Comune di Carcare**  
**Organo di revisione**

**Verbale del 31.03.2023**

**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 Carcare che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Carcare, lì 31.03.2023

L'Organo di revisione



**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b> .....	4
<i>Verifiche preliminari</i> .....	5
<b>CONTO DEL BILANCIO</b> .....	7
<i>Il risultato di amministrazione</i> .....	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> .....	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	13
<i>Gestione Finanziaria</i> .....	16
<i>Analisi degli accantonamenti</i> .....	17
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i> .....	19
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b> .....	24
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b> .....	26
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b> .....	27
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> .....	28
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> .....	30
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b> .....	31
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i> .....	31
<b>CONCLUSIONI</b> .....	32



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** dott. Marzio Gaio **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 59 del 05/2021;

◆ vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 43 del 30.3.2023, 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 2022-2024 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.31 del 18.07.2016;

### 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:

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 19
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 7
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

#### **RIPORTA**

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

5

#### **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 5296 abitanti.

L'Ente non è in dissesto ma è in disavanzo, come verrà esposto in seguito;

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.

Il sottoscritto ha invitato l'Ente a porre in essere misure correttive al fine di ripianare il disavanzo. Misure che in parte sono state adottate (aumento aliquote IMU dei fabbricati e delle aree fabbricabili, eliminazione esenzione addizionale comunale Irpef), mentre altre non sono state parzialmente o totalmente recepite (contenimento spesa, nonché la non adesione alla rottamazione dei ruoli / cartelle di pagamento).

La prima relazione semestrale del Sindaco, datata 23.11.2022, inerente al ripiano del disavanzo è stata oggetto di richiesta di integrazione e di precisazione da parte del sottoscritto.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- 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; *(indicare quale tra le seguenti)*
- 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

**Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022**

gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- nel corso dell'esercizio l'Ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo. Ciò in quanto il risultato di amministrazione al 31.12.2022 ante accantonamenti è pari a Euro 1.201.585,65.= ed esso è **migliorato**, rispetto a quello del 31.12.2021, che era pari a Euro 612.604,54.=.

Il risultato di amministrazione al 31.12.2022 post accantonamenti, è pari a Euro – 395.671,19.= ed esso è peggiorato rispetto al disavanzo al 31.12.2021, che era pari a Euro – 326.197,22.=;

- l'Ente predisporrà, entro il 31.5.2023, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:

- obiettivi di servizio per il sociale

- 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. Ciò, in quanto solo il parametro P5, ossia la sostenibilità del disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio risulta non rispettato.

In merito alla copertura dei costi dei servizi resi, viene riportata la seguente tabella che evidenzia la % di copertura realizzata per l'esercizio della mensa scolastica.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			€ -	#DIV/0!	
Fiere e mercati			€ -	#DIV/0!	
Mense scolastiche	€ 152.256,73	€ 205.494,51	-€ 53.237,78	74,09%	
Musei e pinacoteche			€ -	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			€ -	#DIV/0!	
Colonie e soggiorni stagionali			€ -	#DIV/0!	
Corsi extrascolastici			€ -	#DIV/0!	
Impianti sportivi			€ -	#DIV/0!	
Parchimetri			€ -	#DIV/0!	
Servizi turistici			€ -	#DIV/0!	
Trasporti funebri, pompe funebri			€ -	#DIV/0!	
Uso locali non istituzionali			€ -	#DIV/0!	
Centro creativo			€ -	#DIV/0!	
Altri servizi			€ -	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>€ 152.256,73</b>	<b>€ 205.494,51</b>	<b>-€ 53.237,78</b>	<b>74,09%</b>	

**CONTO DEL BILANCIO****Il risultato di amministrazione**

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) il risultato di amministrazione al 31.12.2022 ante accantonamenti presenta un avanzo pari a Euro 1.201.585,65.=, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1.514.794,53	11.844.878,95	13.359.673,48
PAGAMENTI	(-)	1.489.420,77	11.870.252,71	13.359.673,48
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	2.032.140,99	2.515.954,68	4.548.095,67
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				36.105,59
RESIDUI PASSIVI	(-)	769.023,62	2.427.451,22	3.196.474,84
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			103.484,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			46.551,18
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) <sup>(2)</sup>	(=)			1.201.585,65

Il disavanzo da ripianare, sulla base del rendiconto 2021 era pari a Euro 326.197,22.=.

A tal fine è stata assunta una delibera di CC, n. 19 del 25.5.2022, tesa al ripianamento in 3 anni, così configurata:

anno 2022 – Euro 156.197,22.=;

anno 2023 – Euro 118.350,00.=;

anno 2024 Euro 51.650.=.

Allo stato attuale, come detto, l'Ente non è riuscito a mantenere il piano di rientro del disavanzo, deliberato e di cui in precedenza.

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

VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022	ANALISI DEL DISAVANZO							
	Esercizio di riferimento	Numero rate	Importo rata*	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 (1)	DISAVANZO 2022 (2) (b)	DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) (3)	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 (4) (d)	RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) (5)
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui						0,00		0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del Dl 135/2018				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera C.C. 19 del 25/05/2022				326.197,22	326.197,22	0,00	156.197,22	156.197,22
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022				0,00	69.473,97	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>				<b>326.197,22</b>	<b>395.671,19</b>	<b>0,00</b>	<b>156.197,22</b>	<b>156.197,22</b>

\* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

8

**MODALITÀ DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

**COMPOSIZIONE DISAVANZO 2022 (6)**

**COPERTURA DEL DISAVANZO PER ESERCIZIO**

	Esercizio 2023 (7)	Esercizio 2024	Esercizio 2025	Esercizi successivi
Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co. 1-bis, d.l. n. 73/2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197				
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio ..... da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera .....	0,00	0,00	0,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2021 da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera C.C. 19 del 25/05/2023	156.197,22	118.350,00	51.650,00	0,00
Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022	0,00	34.736,99	34.736,98	0,00
<b>Totale</b>	<b>156.197,22</b>	<b>153.086,99</b>	<b>86.386,98</b>	<b>0,00</b>



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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 551.823,31	€ 612.604,54	€ 1.201.585,65
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 262.342,94	€ 702.257,57	€ 1.142.107,75
Parte vincolata (C)	€ 206.629,61	€ 178.189,96	€ 280.781,31
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 30.813,43	€ 58.354,23	€ 174.367,78
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 52.037,33	-€ 326.197,22	-€ 395.671,19

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

9

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata			Parte destinata agli investimenti
			Fondo rischi e perdite	Altre parti	Altre parti	Altre parti	Altre parti	Altre parti	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -							
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -							
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -							
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -							
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -							
Altra modalità di utilizzo	€ -	€ -							
Utilizzo parte accantonata	€ 5.000,00		€ -	€ -	€ 5.000,00				
Utilizzo parte vincolata	€ 65.808,60					€ 30.000,00	€ 62.808,60		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 30.000,00							€ 30.000,00	
Valore delle parti non utilizzate	€ 837.993,17	€ -	€ 697.257,57	€ -	€ -	€ 608.000,00	€ 507.781,31	€ 28.354,23	
Valore monetario della parte	€ 938.801,77	€ -	€ 697.257,57	€ -	€ 5.000,00	€ -	€ 63.803,84	€ -	€ 114.386,13

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 c. 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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 63.129,70
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 773.310,22
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 150.035,18
<b>SALDO FPV</b>	€ 623.275,04
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 241.538,52
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 141.092,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 100.445,55
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 63.129,70
<b>SALDO FPV</b>	€ 623.275,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-€ 100.445,55
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>	€ 100.808,60
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	€ 841.015,08
<b>DISAVANZO DERIVANTE DAL RENDICONTO 2021</b>	€ 326.197,22
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 1.201.585,65

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:

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>499.915,04 €</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	342.136,58 €
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	71.422,99 €
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>86.355,47 €</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	102.713,60 €
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>- 16.358,13 €</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>131.101,08 €</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziati nel bilancio dell'esercizio N	(-)	- €
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	- €
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>131.101,08 €</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	- €
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>131.101,08 €</b>
<b>SALDO PARTITE FINANZIARIE</b>		<b>- €</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>631.016,12 €</b>
Risorse accantonate stanziati nel bilancio dell'esercizio N		342.136,58 €
Risorse vincolate nel bilancio		71.422,99 €
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>217.456,55 €</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		102.713,60 €
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>114.742,95 €</b>

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): Euro 631.016,12.=
- W2 (equilibrio di bilancio): Euro 217.456,55.=
- W3 (equilibrio complessivo): Euro 114.742,95.=

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

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

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 124.549,35	€ 103.484,00
FPV di parte capitale	€ 648.760,87	€ 46.551,18
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	€ 118.232,02	€ 124.549,35	€ 103.484,00
- 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 *	€ 118.232,02	€ 124.549,35	€ 103.484,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da 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.

12

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	€ 187.676,06	€ 648.760,87	€ 46.551,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 187.676,06	€ 648.760,87	€ 46.551,18
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- 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	86.126,96
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	17.357,04
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>103.484,00</b>

### 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.24 del 25/02/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.24 del 25/02/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.788.474,04	€ 1.514.794,53	€ 2.032.140,99	-€ 241.538,52
Residui passivi	€ 2.399.537,36	€ 1.489.420,77	€ 769.023,62	-€ 141.092,97

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	€ 146.538,52	€ 31.180,50
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 95.000,00	€ 109.912,47
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 241.538,52	€ 141.092,97

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato 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 prec	2019	2020	2021	2022	Totali
<b>Titolo I</b>	€ 65.676,17	€ 62.156,46	€ 133.481,52	€ 163.032,54	€ 1.242.163,08	€ 1.666.509,77
<b>Titolo II</b>					€ 94.050,93	€ 94.050,93
<b>Titolo III</b>	€ 28.643,27	€ 73.128,68	€ 77.019,59	€ 161.737,92	€ 322.629,79	€ 663.159,25
<b>Titolo IV</b>		€ 80.066,30	€ 460.147,58	€ 503.711,81	€ 783.121,35	€ 1.827.047,04
<b>Titolo V</b>				€ 208.312,60	€ 70.000,00	€ 278.312,60
<b>Titolo VI</b>	€ 1.607,75					€ 1.607,75
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Titolo IX</b>	€ 10.151,88	€ 1.062,00	€ 1.062,00	€ 1.142,92	€ 3.989,53	€ 17.408,33
<b>Totali</b>	€ 106.079,07	€ 216.413,44	€ 671.710,69	€ 1.037.937,79	€ 2.515.954,68	€ 4.548.095,67

#### Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
<b>Titolo I</b>	€ 59.414,23	€ 14.444,79	€ 40.680,67	€ 135.348,27	€ 1.007.233,94	€ 1.257.121,90
<b>Titolo II</b>	€ 83.311,24	€ 7.866,50	€ 42.896,27	€ 378.708,24	€ 656.267,02	€ 1.169.049,27
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>						€ -
<b>Titolo V</b>					€ 678.847,46	€ 678.847,46
<b>Titolo VII</b>	€ 5.241,42			€ 1.111,99	€ 85.102,80	€ 91.456,21
<b>Totali</b>	€ 147.966,89	€ 22.311,29	€ 83.576,94	€ 515.168,50	€ 2.427.451,22	€ 3.196.474,84

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 <sup>(1)</sup>	FCDE al 31.12.2022
IMU 0101200	Residui iniziali	7.045,20 €	6.638,26 €	6.849,13 €	12.440,56 €	49.348,96 €	1.412.268,62 €	37.511,43 €	5.741,00 €
	Riscosso c/residui al 31.12	7.045,20 €	6.638,26 €	6.849,13 €	10.751,56 €	45.296,96 €	1.381.498,19 €		
	Percentuale di riscossione	100%	100%	100%	86%	92%	98%		
TARSU/TIA/TARI/TARES 0102080 + 0102085 + 0102100	Residui iniziali	41.433,46 €	87.591,35 €	88.914,23 €	134.631,24 €	207.161,20 €	967.863,26 €	640.943,64 €	442.394,61 €
	Riscosso c/residui al 31.12	40.979,49 €	47.919,09 €	49.836,72 €	3.515,72 €	99.076,91 €	645.323,17 €		
	Percentuale di riscossione	99%	55%	56%	3%	48%	67%		
Sanzioni per violazioni codice della strada 0301120 + 0301121	Residui iniziali	7.323,12 €	8.207,23 €	21.351,80 €	53.627,70 €	92.302,95 €	153.230,89 €	176.062,55 €	148.619,72 €
	Riscosso c/residui al 31.12	939,12 €	877,00 €	4.234,58 €	9.098,65 €	37.977,75 €	106.854,04 €		
	Percentuale di riscossione	13%	11%	20%	17%	41%	70%		
Fitti attivi e canoni patrimoniali 0302020 + 0302040	Residui iniziali	1.343,08 €	748,60 €	255,80 €	363,48 €	4.926,26 €	77.401,28 €	17.980,26 €	3.730,02 €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	3.953,18 €	63.105,06 €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	80%	82%		
Proventi acquedotto 0301240	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		
Proventi canoni depurazione 0301400	Residui iniziali	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
	Riscosso c/residui al 31.12	- €	- €	- €	- €	- €	- €		
	Percentuale di riscossione	0%	0%	0%	0%	0%	0%		

15

### 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)	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	-

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).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 323.614,43	€ -	€ -
di cui cassa vincolata	€ 147.973,10	€ -	€ -

L'Ente ha provveduto alla iscrizione del residuo passivo per importo corrispondente all'anticipazione inestinta.

16

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 678.847,46 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del	€ 1.578.128,83	€ 3.234.933,08	€ 4.714.234,93
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai	€ 546.614,57	€ 1.962.976,97	€ 970.307,15
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 194,00	€ 79,00	€ 86,00
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata			€ 400.557,68
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(1)</sup>	€ -	€ 16.571,15	€ 678.847,46
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 1.275,41	€ 4.397,34	€ 21.028,43

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 400.557,68;

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
<b>Anticipazione di tesoreria</b>	86	€ 54.816,68.=

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

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 non abbiano rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente pur adottando 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, c. 8 del Tuel, non è riuscito a rispettare l'obbligo.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 41, c. 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.

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

- visto il verificarsi del superamento dei termini di pagamento, l'Ente ha inviato alla Segreteria, all'Ufficio tecnico e ai Servizi sociali, nonché a tutti i Responsabili di Area, diverse comunicazioni aventi per oggetto la situazione in essere, nonché la sensibilizzazione in merito all'obbligo del rispetto dei termini.

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha allegato l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 9,02 giorni;

- L'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta a Euro 133.670,21.=.

**Analisi degli accantonamenti****Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi Euro 1.122.107,75.=.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili gli stessi sono stati eliminati, sia dal bilancio, sia dallo SP.

Con riferimento ai crediti riconosciuti di esazione difficile gli stessi sono stati mantenuti a bilancio. In tale caso è stato costituito l'FCDE.

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che il Consorzio Idrico Fontanazzo ha subito perdite di non significativo importo nel corso dell'esercizio 2021 e nei due precedenti.

Il patrimonio sociale del Consorzio citato è ampiamente capiente.

Il sottoscritto invita l'Ente ad assumere misure di razionalizzazione del Consorzio.

**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.=.

Il sottoscritto invita l'Ente a individuare, a rendere noto e a produrre la documentazione idonea a valutare la congruità dell'accantonamento. In particolare preventivi e/o relazioni di legali.

Dalla ricognizione delle cause in corso (ne è nota solo 1) che coinvolgono l'Ente al 31.12.2022, sulla base del contenzioso esistente, considerando il controvalore di causa e i potenziali rischi di soccombenza, il sottoscritto suggerisce che il fondo in questione venga incrementato. A tal fine sensibilizza l'Ente, sul punto.

**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)	€ 9.234,26
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.572,54
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 11.806,80</b>

18

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a Euro 28.595,82.= per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022.

**Fondo garanzia debiti commerciali**

L'Ente non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	3.977.318,45 €	3.848.783,33 €	96,77
<b>Titolo 2</b>	596.584,02 €	535.166,10 €	89,71
<b>Titolo 3</b>	1.063.272,20 €	1.035.646,48 €	97,40
<b>Titolo 4</b>	5.711.684,87 €	1.181.599,06 €	20,69
<b>Titolo 5</b>	150.000,00 €	70.000,00 €	46,67

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	
Sanzioni per violazioni codice	X	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	
Proventi acquedotto		
Proventi canoni depurazione		

19

**IMU**

Le previsioni delle entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 1.536.000.=.

Nel 2021 esse erano pari a Euro 1.390.000.=.

L'incremento è dovuto all'aumento delle aliquote passate dal 1,02% all' 1,06%.

Le previsioni di entrata non sono state rispettate e quindi le entrate sono scese a Euro 1.412.268,62.=

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è pari a Euro 31.770,43.=.

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

**TARSU-TIA-TARI**

Le previsioni delle entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 131.805,79.=.

Nel 2021 esse erano pari a Euro 867.354,55.=.

L'incremento è dovuto agli accertamenti TARI che sono stati effettuati con riferimento agli esercizi 2017, 2018 e 2019.

Le previsioni di entrata sono state rispettate.

**Contributi per permessi di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Accertamento	€ 17.384,32	€ 103.423,38	€ 109.368,03
Riscossione	€ 17.384,32	€ 103.423,38	€ 109.293,78

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

<b>Anno</b>	<b>importo</b>	<b>spesa corrente</b>	<b>% x spesa corr.</b>
<b>2020</b>	€ 17.384,32		0,00%
<b>2021</b>	€ 103.423,38	€ 98.689,79	95,42%
<b>2022</b>	€ 109.368,03	€ 43.000,00	39,32%

**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:

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
accertamento	€ 115.554,14	€ 136.851,12	€ 202.451,24
riscossione	€ 52.985,69	€ 45.494,02	€ 142.771,89
%riscossione	45,85	33,24	70,52

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2020</b>	<b>Accertamento 2021</b>	<b>Accertamento 2022</b>
Sanzioni CdS	€ 52.985,69	€ 115.554,14	€ 152.209,89
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ 42.855,42
entrata netta	€ 52.985,69	€ 115.554,14	€ 109.354,47
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 26.494,85	€ 57.777,07	€ 44.677,23
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	40,86%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ 10.000,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	9,14%

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 accantonati in misura pari al 50% a beneficio dell'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a Euro 77.401,28.=

Le entrate accertate nell'anno 2021 sono pari a Euro 87.026,28.=

**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	€ 449.423,99	€ 102.906,24	€ 146.749,96	€ 333.250,29
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 273.065,38	€ 149.781,82	€ 36.317,69	€ 98.859,68
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 9.202,59	€ 9.202,59	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>	<b>€ 731.691,96</b>	<b>€ 261.890,65</b>	<b>€ 183.067,65</b>	<b>€ 432.109,97</b>

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. Ciò nonostante, l'Ente ha invitato il Concessionario ad avviare in modo più sollecito l'attività di recupero, anche coattivo.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 253.162,69	
Residui riscossi nel 2022	€ 110.293,50	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 71.083,68	
Residui al 31/12/2022	€ 71.785,51	28,36%
Residui della competenza	€ 346.517,79	
Residui totali	€ 418.303,30	
FCDE al 31/12/2022	€ 333.250,29	79,67%

**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	€ 1.358.630,06	€ 1.374.437,78	15.807,72
102	imposte e tasse a carico ente	€ 95.324,63	€ 97.251,98	1.927,35
103	acquisto beni e servizi	€ 2.402.298,32	€ 2.596.774,46	194.476,14
104	trasferimenti correnti	€ 277.661,39	€ 382.512,58	104.851,19
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 162.998,64	€ 179.290,63	16.291,99
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 1.279,10	€ 9.345,00	8.065,90
110	altre spese correnti	€ 99.835,45	€ 86.868,95	-12.966,50
<b>TOTALE</b>		<b>€ 4.398.027,59</b>	<b>€ 4.726.481,38</b>	<b>328.453,79</b>

**Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 1.844.644,02	€ 1.651.593,95	-193.050,07
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ 24.666,00		-24.666,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 39.280,63	€ 68.113,72	28.833,09
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.908.590,65</b>	<b>€ 1.719.707,67</b>	<b>-188.882,98</b>

22

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) non sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

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

**Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- 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 1.414.547,48.;
- 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 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio,



l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];

- 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 del triennio 2007 - 2009 di Euro 9.523,13.=;
- 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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

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
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.742.834,02	€ 1.372.566,28
Spese macroaggregato 103	€ 12.042,56	€ 10.626,80
Irap macroaggregato 102	€ 113.381,64	€ 88.857,47
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		€ 86.126,96
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 1.868.258,22</b>	<b>€ 1.558.177,51</b>
(-) Componenti escluse (B)		€ 90.832,27
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 ( C )	€ 453.710,74	€ 470.559,17
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 1.414.547,48</b>	<b>€ 996.786,07</b>
(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

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, ha rispettato le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito, per Euro 70.000.=.

### 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
3,28%	3,13%	2,99%

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

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

24

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	<i>Importi in euro</i>	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 3.095.306,71	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 726.025,63	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 714.465,84	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	<b>€ 4.535.798,18</b>	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>€ 453.579,82</b>	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)</b>	<b>€ 157.505,71</b>	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	<b>€ 22.046,73</b>	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	<b>€ -</b>	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	<b>€ 318.120,84</b>	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	<b>€ 135.458,98</b>	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		<b>2,99%</b>



Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<b>TOTALE DEBITO CONTRATTO</b>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 4.411.096,41
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€ 161.876,22
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ 70.000,00
<b>TOTALE DEBITO</b>	=	€ 4.319.220,19

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 4.116.053,39	€ 4.008.714,11	€ 4.411.096,41
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 250.000,00	€ 70.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-€ 107.339,28	-€ 146.735,70	-€ 161.876,22
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		€ 299.118,00	
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 4.008.714,11</b>	<b>€ 4.411.096,41</b>	<b>€ 4.319.220,19</b>
Nr. Abitanti al 31/12	5.363,00	5.296,00	5.263,00
Debito medio per abitante	747,48	832,91	820,68

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Oneri finanziari	€ 164.365,62	€ 159.357,02	€ 157.505,71
Quota capitale	€ 107.339,28	€ 146.735,70	€ 161.876,22
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 271.704,90</b>	<b>€ 306.092,72</b>	<b>€ 319.381,93</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

L'Ente non ha in corso alcun contratto relativo 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 non ha accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha 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).

### Gestione emergenza energetica

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

	<b>entrata</b>
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 119.954,62
<b>Totale</b>	<b>€ 119.954,62</b>
	<b>spesa</b>
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 14.954,62
<b>Totale</b>	<b>€ 14.954,62</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha utilizzato alcuna quota libera di 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."

**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 non ha riscontrato, in quanto l'Ente ha dichiarato di non averli ancora ricevuti, i prospetti di riconciliazione sottoscritti dagli Organi di controllo delle società partecipate.

**Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha continuato mantenere esternalizzati i servizi di scuolabus e quello idrico.

**Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

**Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto in data 28.12.2022, con Delibera di Consiglio, n 60, all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

**Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati**

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

## CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

### SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE > A 5.000 ABITANTI ED ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE NON REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet [https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//e\\_government/amministrazioni\\_pubbliche/arconet/piano\\_dei\\_conti\\_integrato/](https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-//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 stati aggiornati con riferimento al 31/12/2022

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31.12.2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31.12.2022
- inventario dei beni immobili	31.12.2022
- inventario dei beni mobili	31.12.2022
Immobilizzazioni finanziarie	31.12.2022

28

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	20.399.919,38	19.289.384,42	1.110.534,96
C) ATTIVO CIRCOLANTE	3.523.556,95	3.088.194,55	435.362,40
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>23.923.476,33</b>	<b>22.377.578,97</b>	<b>1.545.897,36</b>
A) PATRIMONIO NETTO	11.828.422,31	11.556.761,93	271.660,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	20.000,00	5.000,00	15.000,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00
D) DEBITI	7.502.315,40	6.822.826,83	679.488,57
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	4.572.738,62	3.992.990,21	579.748,41
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>23.923.476,33</b>	<b>22.377.578,97</b>	<b>1.545.897,36</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.793.936,23</b>	<b>214.956,17</b>	<b>3.578.980,06</b>

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 3.198.355,73
Fondo svalutazione crediti +	€ 1.088.584,39
Saldo Credito IVA al 31/12 -	€ 14.532,55
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	€ 1.101,58
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	€ 207,32
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	
	<b>€ 4.271.513,31</b>

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

Debiti +	€ 7.502.315,40
Debiti da finanziamento -	€ 4.998.067,65
Saldo IVA (se a debito) -	-€ 11.825,59
Residui Titolo IV + interessi mutui +	
Residui titolo V anticipazioni +	€ 678.847,46
Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
altri residui non connessi a debiti +	€ 1.554,04
<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	
	<b>€ 3.196.474,84</b>

29

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	€	0,00
	Riserve	-€	162.941,07
Allb	da capitale	€	0,00
Allc	da permessi di costruire	€	0,00
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimo	€	143.782,30
Alle	altre riserve indisponibili	-€	306.723,37
Allf	altre riserve disponibili	€	0,00
Alll	Risultato economico dell'esercizio	€	234.035,53
Allv	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	877.163,63
AV	Riserve negative per beni indisponibili	€	1.077.729,75
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>271.660,58</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

<b>SINTESI CONTO ECONOMICO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>differenza</b>
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	5.651.088,52	5.114.133,91	536.954,61
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	5.179.824,45	5.044.316,92	135.507,53
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-178.721,38	-162.330,30	-16.391,08
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-20.276,18	877,62	-21.153,80
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-107.042,74	15.645,47	-122.688,21
IMPOSTE	101.232,46	0,00	101.232,46
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>63.991,31</b>	<b>-75.990,22</b>	<b>139.981,53</b>

***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:

CUP 34H22000430001 EFFICIENTAMENTO ENERGETICO DEGLI IMPIANTI DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA – 2° lotto  
 IMPORTO COMPLESSIVO FINANZIATO Euro 70.000,00.=  
 ACCERTAMENTI Euro 70.000,00.=  
 IMPEGNI Euro 66.675,07.=

L'Organo di revisione prende atto della comunicazione dell'Ufficio Tecnico in merito a tali risorse PNRR: "Si precisa che è stato indicato solo il CUP C34H22000430001, in quanto riferito all'annualità 2022. Gli altri progetti, confluiti nel PNRR (pertanto da considerarsi "non nativi"), sono riferiti ad annualità precedenti e sono stati solo reimputati contabilmente sull'esercizio 2022, pertanto non sono stati inseriti nella soprastante tabella."

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) nota integrativa che contiene ed espone 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.

## IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione rileva:

1 -

il piano di disavanzo deliberato nel 2022 e funzionale a riassorbire il disavanzo prodottosi nel 2021, pari a Euro 326.197.22.= non è stato adempiuto;

2 -

nel corso del 2022 il disavanzo (inteso come risultato di amministrazione, decurtato dei vari accantonamenti) è ulteriormente incrementato di Euro 69.473,98.= ed è divenuto pari a Euro 395.671,20.=;

3 -

il presente rendiconto espone (tiene conto di) accantonamenti per rischi legali per Euro 20.000.=.

Il sottoscritto, venuto a conoscenza in ordine al merito della causa, nonché al conseguente potenziale rischio di soccombenza, al potenziale controvalore della stessa e delle eventuali e conseguenti spese legali che ne potrebbero conseguire, invita l'Ente a rivalutare l'importo da accantonare. Il sottoscritto non ha rilevato alcuna relazione da parte dello studio legale incaricato;

4 -

monitorare che la notifica (corretta, valida ed efficace) degli atti impositivi richiedenti i tributi di competenza dell'Ente avvenga con celerità;

5 -

la necessità che venga formata e popolata, quanto prima, la banca dati tributaria ai fini dell'ottimizzazione dell'imposizione IMU e TARI;

6 -

la necessità di evitare, qualora consentito dalla Legge, lo stralcio dei ruoli / cartelle esattoriali, in virtù delle disposizioni in materia di ' tregua fiscale ';

7 -

la necessità che l'Ente valuti / rivaluti la spettanza dei contributi già rilevati in bilancio e riferiti a lavori pubblici. Ciò, al fine di riesaminare e riscontrare il diritto al mantenimento dell'iscrizione degli stessi in bilancio. Segnalazione già effettuata dal sottoscritto all'Ente.

8 -

la necessità che l'Ente provveda, senza indugio e con immediatezza, a chiarire, a prescindere dalla seconda relazione semestrale in ordine al ripiano del disavanzo, come intenda reagire per coprire il disavanzo in essere.

## **CONCLUSIONI**

In considerazione di quanto esposto, rilevato e proposto il sottoscritto

**attesta**

la corrispondenza del Rendiconto 2022 alle risultanze della gestione ed

**esprime giudizio positivo**

per l'approvazione del Rendiconto 2022

**con riserva**

in merito

sia al riesame della spettanza e della esigibilità dei contributi rilevati in bilancio, con riferimento all'esecuzione di lavori pubblici;

sia all'accantonamento del fondo spese legali, evidenziato nel Rendiconto 2022, esposto per soli Euro 20.000.=

Genova – Carcare, 31.3.2023

  
L'ORGANO DI REVISIONE