

COMUNE DI PRAY

Provincia di Biella

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GUERCIO NUZIO ROSARIO

COMUNE DI PRAY (BI)		
Protocollo n.	1772	
18 APR 2023		
Cat.	Cl.	Fasc.

Comune di Pray (Bi)

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 17 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;

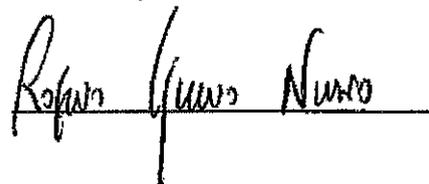
approva

2

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 Pray (Bi) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pray (Bi), li 17 aprile 2023

L'Organo di revisione



Roberto Furio Nuno

Sommario

INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	6
<i>Il risultato di amministrazione</i>	6
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	8
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	10
<i>Gestione Finanziaria</i>	12
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	13
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	19
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	22
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	23
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	25
CONCLUSIONI	25



INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Guercio Nuzio Rosario**, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 26/02/2021;

- ◆ ricevuta in data 7 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 4 aprile 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) Stato patrimoniale semplificato;

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

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;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 13
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 1
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. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 6
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
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 risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.059 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

L'Ente *non ha attivato* il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

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 partecipa all'Unione Montana dei Comuni del Biellese Orientale;
- l'Ente partecipa ai seguenti Consorzi di Comuni: Consorzio Smaltimento Rifiuti Area Biellese, Consorzio CEV, CO.R.D.A.R. Valsesia spa.

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 della Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);
- 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 il 31 gennaio 2023, 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;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un *avanzo* di Euro 1.173.861,63, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1097623,00
RISCOSSIONI	(+)	342978,46	2090063,70	2433042,16
PAGAMENTI	(-)	276276,44	2104529,02	2380805,46
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1149859,70
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1149859,70
RESIDUI ATTIVI	(+)	568090,00	656196,29	1224286,38
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	308310,59	744683,05	1052993,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			36377,92
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			110910,89
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽³⁾	(=)			1173861,63

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.097.623,00	€ 1.205.232,29	€ 1.173.861,63
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 339.424,02	€ 376.333,75	€ 320.060,16
Parte vincolata (C)	€ 596.936,05	€ 584.572,34	€ 577.370,31
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 161.463,30	€ 244.326,20	€ 276.431,17

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'Al.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.



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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	Parti disponibili	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -	
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -	
Finanziamento spese di investimento	€ 158.735,26	€ 158.735,26	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -	
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -	
Altre modalità di utilizzo	€ -	€ -	
Utilizzo parte accantonata	€ 28.000,00		
Utilizzo parte vincolata	€ 106.896,53		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -		
Valore delle parti non utilizzate	€ 973.597,50	€ 973.597,50	
TOTALE	€ 1.265.232,29	€ 1.265.232,29	

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:

CONCILIAZIONE DEI RISULTATI DELLA GESTIONE	
ANNO DI CONFRONTO	
2021	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 102.954,08
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 292.863,46
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 147.288,81
SALDO FPV	€ 145.574,65
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 28.316,14
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 159.244,51
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 56.937,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 73.991,23
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 102.954,08
SALDO FPV	€ 145.574,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 73.991,23
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 291.634,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 913.597,50
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 1.173.861,63

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

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		302,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	6.863,06
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	99.696,50
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		156,05,169
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-35.136,66
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		221,204,38
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		334.255,36
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		6.863,06
Risorse vincolate nel bilancio		99.696,50
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		227.695,80
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-35.136,66
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		262.832,46

8

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): € 334.255,36
- W2 (equilibrio di bilancio): € 227.695,80
- W3 (equilibrio complessivo): € 262.832,46

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

L'Organo di revisione ha verificato:

- 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	€ 56.489,81	€ 36.377,92
FPV di parte capitale	€ 236.373,65	€ 110.910,89
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	€ 29.790,90	€ 56.489,81	€ 36.377,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ 26.400,00	€ 25.921,98	€ 36.377,92
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ 30.567,83	€ -
- 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 impegno di competenza parte conto corrente riguardante gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ 3.390,90	€ 1.121,89	€ -

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

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

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 165.534,81	€ 236.373,65	€ 110.910,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 29.070,55	€ 236.373,25	€ 110.910,89
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 136.464,26	€ 1.000,40	€ -
- 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	27.714,72
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	8.663,20
"Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	36.377,92

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. 23 del 23 marzo 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 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Ricoveri	Inserimenti rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 1.041.996,92	€ 342.978,46	€ 1.224.286,38	525.256,92
Residui passivi	€ 641.524,17	€ 276.276,44	€ 1.052.995,64	687.745,03

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	modificazioni residui attivi	modificazioni residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 124.534,94	€ 11.855,45
Gestione corrente vincolata	€ -	€ 7.341,33
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ 3.681,80
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ 34.709,57	€ 34.058,58
MINORI RESIDUI	€ 159.244,51	€ 56.937,14

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

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

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

	2019	2020	2021	2022	Totale	
Titolo I	€ 38.312,77	€ 114.724,16	€ 34.903,61	€ 27.716,66	€ 187.120,05	€ 402.777,25
Titolo II				€ 25.827,58	€ 32.265,65	€ 58.093,23
Titolo III		€ 1.092,79		€ 1.370,28	€ 68.191,26	€ 70.654,33
Titolo IV		€ 62.961,13		€ 5.560,89	€ 306.662,03	€ 375.184,05
Titolo V			€ 241.882,15			€ 241.882,15
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX	€ 7.283,03	€ 1.738,64	€ 4.231,18	€ 485,22	€ 61.957,30	€ 75.695,37
Totale	€ 45.595,80	€ 180.516,72	€ 281.016,94	€ 60.960,63	€ 656.196,29	€ 1.224.286,38

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	2019	2020	2021	2022	Totale	
Titolo I	€ 9.468,09	€ 222,04	€ 1.531,05	€ 8.556,64	€ 273.350,32	€ 293.128,14
Titolo II	€ 248,04	€ 121.196,20	€ 158.651,18	€ 531,92	€ 398.315,55	€ 678.942,89
Titolo III						€ -
Titolo IV				€ 2.993,99		€ 2.993,99
Titolo V						€ -
Titolo VII	€ 1.189,90	€ 2.010,89	€ 4.172,89	€ 531,75	€ 70.025,19	€ 77.930,62
Totale	€ 10.906,03	€ 123.429,13	€ 164.355,12	€ 9.620,31	€ 744.685,05	€ 1.052.995,64

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	1.149.859,70
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	1.149.859,70

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	€ 970.625,02	€ 1.097.623,00	€ 1.149.859,70
di cui cassa vincolata	€ 465.751,56	€ 438.268,51	€ 625.233,26

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

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

L'Ente *non ha fatto ricorso* all'anticipazione di cassa, nonostante il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 sia di euro 802.614,52.

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

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 160.000,00.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

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

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

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 progressi 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, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -22 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.

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 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 205.680,13.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 188.863,68 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti ai sensi dell'art. 230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha accantonato* la somma di euro 26.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Tale accantonamento si è reso necessario al fine di poter far fronte alle spese derivanti dalla ricapitalizzazione della Società S.E.A.B. spa di cui l'Ente detiene una quota di partecipazione. L'Organo di revisione ha verificato la congruità dell'accantonamento.

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 0,00, **determinato** secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 4.077,91
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.906,26
- utilizzi	€ 1.906,26
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 4.077,91

14

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 2.000,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024), nonché un ulteriore accantonamento pari ad € 11.977,85 come quota del 10% per estinzione anticipata mutui.

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

<i>Natura del Fondo</i>	<i>Importo</i>
Accantonamento per bonifica discarica Masserano	€ 68.418,00

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali, come emerge dalla deliberazione di G.C. n. 15 del 7/02/2023.

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:

	Previsioni definitive (A)	Accertamento (B)	Accertati / Previsioni definitive (B/A) (%)
	1354126,52	1349100,96	99,63
	176314,33	161050,79	91,34
	402434,06	316737,98	78,71
	2776988,14	573799,73	20,66
	627500,00	345570,53	55,07

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 694,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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 entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 12.340,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 a seguito di adeguamento delle tariffe e della validazione PEF 2022/2025.

Contributi per permessi di costruire

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

	2020	2021	2022
Accertamento	€ 1.973,45	€ 2.032,72	€ -
Riscossione	€ 1.973,45	€ 2.032,72	€ -

Si rileva che non è stato destinato alcun importo del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ 1.107,30	€ -	€ 851,48
riscossione	€ 1.107,30	€ -	€ 851,48
%riscossione	100,00	#DIV/0!	100,00

Si rileva 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 NON sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'Ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento poiché le contravvenzioni sono state eseguite non per controlli elettronici della velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 1.067,10 relativamente ai proventi dell'illuminazione votiva rispetto a quelle dell'esercizio 2021, mentre i fitti attivi sono diminuiti di € 1.199,97 rispetto a quelli dell'esercizio 2021, mentre i canoni patrimoniali sono rimasti stabili rispetto all'esercizio precedente.

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 Accantonamenti Competenza Esercizio 2022	ESDs Riduzione Esercizio 2022
Recupero evasione IMU	€ 344.876,53	€ 17.947,76	€ -	€ 75.692,92
Recupero evasione TARI	€ 230.263,14	€ 27.369,19	€ -	€ 49.039,97
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ 1.300,00	€ 1.300,00	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi: ICI	€ 2.259,79	€ 1.966,28	€ -	€ 376,19
TOTALE	€ 578.699,46	€ 48.583,23	€ -	€ 125.109,08

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:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 217.051,11	
Residui riscossi nel 2022	€ 15.741,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 27.779,35	
Residui al 31/12/2022	€ 173.530,12	79,95%
Residui della competenza	€ 572,42	0,33%
Residui totali	€ 174.102,54	79,62%
FCDE al 31/12/2022	€ 174.102,54	79,62%

Spese

Spese correnti

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

		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazioni
101	redditi da lavoro dipendente	€ 453.266,19	€ 505.448,41	52.182,22
102	imposte e tasse a carico ente	€ 32.534,10	€ 38.446,88	5.912,78
103	acquisto beni e servizi	€ 592.393,31	€ 877.081,67	284.688,36
104	trasferimenti correnti	€ 193.748,59	€ 169.805,90	-23.942,69
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 17.075,51	€ 14.292,00	-2.783,51
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 10.599,18	€ 3.600,00	-6.999,18
110	altre spese correnti	€ 26.003,65	€ 66.440,87	40.437,22
		€ 1.251.620,58	€ 1.636.415,63	384.795,05

Spese in c/capitale

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

		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazioni
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 405.708,54	€ 987.114,45	581.405,91
203	Contributi agli investimenti		€ 25.000,00	25.000,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale		€ 4.000,00	4.000,00
		€ 405.708,54	€ 1.016.114,45	610.405,91

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 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 541.007,17;
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- 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 rispettato 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 collocandosi quale **ente virtuoso**. Al riguardo, con verbale n. 6 del 7/07/2022 l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole all'approvazione del Piano dei Fabbisogni di Personale 2022/2024.

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 quater della Legge 296/2006.

	Madia 2022 (201)	Rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	€ 577.177,96	€ 394.191,68
Spese macroaggregato 103	€ -	€ -
Irap macroaggregato 102	€ 34.688,98	€ 26.129,04
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	€ -	€ -
Altre spese: Oneri Inail		€ 2.194,93
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spesa di personale (A)	€ 611.866,94	€ 422.515,65
(-) Componenti escluse (B)	€ 177.038,34	€ 54.239,14
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 434.828,60	€ 368.276,51
(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 ed **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso del 2022 non ha avuto la necessità di procedere al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

RIPARTIZIONE DELL'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.l.;

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 fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, *non risultano* casi di prestiti in sofferenza. In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

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
6%	6%	5%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€	410.734,52
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	€	86.173,92
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€	-
TOTALE DEBITO	=	€	324.560,60

19

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 634.319,61	€ 511.558,88	€ 410.734,52
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ -	€ -
Prestiti rimborsati (-)	€ 122.760,80	€ 100.824,36	€ 86.173,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 511.558,88	€ 410.734,52	€ 324.560,60
Nr. Abitanti al 31/12	2.060,00	2.037,00	2.059,00
Debito medio per abitante	248,33	201,64	157,63

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



Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 21.038,00	€ 17.075,51	€ 14.374,46
Quota capitale	€ 68.421,78	€ 99.887,29	€ 100.900,42
Totale fine anno	€ 89.459,78	€ 116.962,80	€ 115.274,88

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

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ -
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

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* accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha applicato* l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 35.256,13 quale quota capitale mutui MEF anno 2020/2021 emergenza COVID per: tendostruttura presso piscina comunale, arredo urbano, implementazione impianto per videoconferenze Consiglio Comunale, manutenzione straordinaria impianti sportivi.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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

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

Gestione emergenza energetica

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

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a 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.

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	€ 49.025,30
	500
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 12.265,54
	215,34

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. 167, 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.

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;
- quota libera del risultato di amministrazione;
- risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada



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 creditor e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, tranne che per il CO.S.R.A.B ed il C.E.V.. L'Organo di revisione ha raccomandato l'ufficio competente dell'Ente a voler acquisire la predetta asseverazione.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcun servizio pubblico locale o, comunque, non ha sostenuto alcuna spesa a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, *non ha proceduto* alla costituzione di una nuova/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 20 dicembre 2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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



CONTABILI E PATRIMONIALE

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

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

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

	2021	2022	2022/2021
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	9.655.289,11	9.404.420,43	150.868,68
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.358.456,23	1.900.250,98	458.205,25
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	12.013.745,34	11.304.671,41	609.073,93
A) PATRIMONIO NETTO	9.026.095,65	9.022.640,86	3.454,79
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	88.380,02	96.516,98	-8.136,94
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.377.556,23	1.052.258,69	325.297,54
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.421.713,44	1.133.254,90	288.458,54
TOTALE CONTI D'ORDINE	12.013.745,34	11.304.671,41	609.073,93

Ai fini della redazione l'Ente ha utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

- ⚡ l'incremento delle immobilizzazioni legato all'aumento dei fabbricati per € 203.589,35, mentre l'incremento dell'attivo circolante è dovuto all'aumento degli altri crediti da tributi per € 123.929,20 e dei crediti verso amministrazioni pubbliche per € 254.173,57;
- ⚡ si evidenzia anche un incremento dei debiti verso altri finanziatori per € 86.173,93;
- ⚡ altra voce che si incrementa in maniera rilevante sono i risconti passivi per contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche per € 288.458,54.

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:

- ↳ nella Missione 2 Componente 4 Intervento 2.2 troviamo:
 - intervento di miglioramento igienico sanitario ed energetico della scuola secondaria di primo grado di Pray per € 800.000,00, CUP D53E18000120001, stipulato contratto in data 10/01/2023, i lavori hanno avuto inizio nel mese di gennaio 2023;
- ↳ nella Missione 2 Componente 4 Intervento 2.2 troviamo:
 - Intervento di efficientamento energetico scuola secondaria di primo grado di Pray per € 50.000,00, CUP D54D22000810006, i lavori sono stati ultimati e gli atti di contabilità finale sono stati approvati con determinazione del 10/03/2023;
- ↳ nella Missione 1 Componente 1 Intervento 1.2 troviamo:
 - abilitazione al cloud per le P.A. locali per € 47.427,00, CUP D51C22001600006, i lavori di migrazione devono terminare entro il 31/12/2023;
- ↳ nella Missione 1 Componente 1 Intervento 1.4 troviamo:
 - adozione della piattaforma PAGO-PA, è stato emesso il decreto di finanziamento ed il contributo non è stato ancora accertato perché non ancora comunicato, e l'obiettivo dovrà essere conseguito entro la fine del 2023;
- ↳ nella Missione 1 Componente 1 Intervento 1.4 troviamo:
 - installazione dell'APP IO, è stato emesso il decreto di finanziamento ed il contributo di € 2.187,00 non è stato ancora accertato perché non ancora comunicato, CUP: D51F22004810006 e l'obiettivo dovrà essere conseguito entro la fine del 2023;
 - estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di Identità digitale – SPEED CIE: è stato emesso il decreto di finanziamento ed il contributo di € 14.000,00 è stato accertato, CUP: D51F22004790006 e l'obiettivo dovrà essere conseguito entro la fine del 2023;

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

L'Ente *non ha* finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONSIDERAZIONI E PROPOSITE

L'Organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- effetti sulla gestione finanziaria derivanti dall'emergenza sanitaria da Covid-19.

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

