

Comune di Cossano Canavese

Provincia di Torino

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE



Handwritten signature in blue ink, likely of the member of the Revision Body.





INDICE

Introduzione	pag. 4
Conto del bilancio	pag. 6
Risultati della gestione	pag. 8
Saldo di cassa	pag. 8
Equilibrio economico finanziario	pag. 10
Risultato gestione di competenza	pag. 11
Evoluzione Fondo Pluriennale Vincolato	pag. 12
Risultato di amministrazione	pag. 13
Conciliazione risultati finanziari	pag. 14
Effetti emergenza sanitaria ed energetica	pag. 15
Verifica congruità fondi	pag. 17
Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica	pag. 17
Analisi delle principali poste	pag. 19
Spese correnti	pag. 22
Spese in conto capitale	pag. 25
Servizi conto terzi e partite di giro	pag. 25
Verifica vincoli di spesa	pag. 25
Analisi indebitamento e gestione del debito	pag. 26
Analisi gestione dei residui	pag. 27
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	pag. 28
Rapporti con organismi partecipati	pag. 29
PNRR	pag. 29
Tempestività pagamenti e ritardi	pag. 30
Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale	pag. 30
Rese del conto degli agenti contabili	pag. 31
Stato Patrimoniale	pag. 31
Relazione della giunta sul rendiconto	pag. 35
Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte	pag. 35
Conclusioni	pag. 35



Verbale n. 6 del 28/04/2023 Comune di Cossano Canavese

Organo di revisione

Oggetto:

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 contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Presenta

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

Biella, 28 Aprile 2023

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Andrea Franciosi** Revisore nominato con delibera consiliare nr. 7 del 12/05/2021;

- ◆ ricevuta in data 12/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 15 del' 05/04/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Stato patrimoniale semplificato

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
 - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
 - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
 - il prospetto dei dati SIOPE;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2022;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 27/09/2018;

**DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2022, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *armonizzata semplice*;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte dal revisore in carica in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto dal Revisore in carica in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ il Revisore in carica ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 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. 17
Di cui variazioni di Giunta	n. 7
Di cui variazioni di Giunta ratificate dal Consiglio	n. 8
Di cui con Determina dirigenziale ex art. 175 comma 5-quater	n. 2

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del Revisore in carica;

RIPORTA

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Comune di Cossano Canavese registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 444 abitanti.

L'organo di revisione in carica, 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 precisa che:

- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni CCA ed al Consorzio di Comuni IN.RE.TE.;
- 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 in carica ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP
- l'Ente non ha ancora provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta" o "in attesa di approvazione" al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto da parte del Consiglio
- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- 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 corso dell'esercizio 2022 l'ente non si è avvalso della possibilità prevista dall'art. 109, comma 2, del DL 18/2020 in ordine all'applicazione della quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza COVID19;
- 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 siano state utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- 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;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto



emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel

- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2022 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato/l'obbligo - previsto dal comma 3, dell' art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) - della codifica della transazione elementare;
- che 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
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI

RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% copertura
Scuolabus	462,95	0,00	462,95	100,00
Mensa scolastica	9.556,06	36.342,61	-26.786,55	26,29
Acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00
Smaltimento rifiuti	73.000,00	73.977,00	-977,00	98,68
TOTALI	83.019,01	110.319,61	-27.300,6	75,25

Premesso che

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;
- ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento
- che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2021 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 29 del 13/12/2021, è stato approvato il Documento Unico di Programmazione 2022/2024;
- con deliberazione di Consiglio Comunale n. 33 del 13/12/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il bilancio di previsione 2022;
- con successivi atti sono state approvate variazioni al bilancio di previsione 2022/2024
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 21/06/2022, con delibera n. 14;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 11 del 30/03/2023 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;



Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emesse n. 659 reversali e n. 708 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- che il responsabile del servizio finanziario non ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari
- non sussiste ricorso all'anticipazione di tesoreria
- non risultano utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti previsti;
- l'Ente **non 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCA SELLA S.p.A.
- Ai sensi del Dpcm 1° luglio 2021 l'Ente con determina n. 16 del 14/02/2022 ha trasferito al Consorzio IN.RE.TE. di Ivrea (TO) la quota relativa al fondo di solidarietà comunale per lo sviluppo dei servizi sociali per l'anno 2022- impegno e contestuale liquidazione
- Non ha predisposto e allegato al rendiconto la certificazione e l'annessa relazione relativa al raggiungimento degli obiettivi di servizio per la funzione servizi sociali nel 2022; verrà prodotta entro il termine del 31/05/2023

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente e risulta così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	138.716,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	138.716,37

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			26.756,02
Riscossioni	183.815,30	819.233,70	1.003.049,00
Pagamenti	124.111,83	766.976,82	891.088,65
Fondo di cassa al 31 dicembre			138.716,37
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			138.716,37
di cui per cassa vincolata			



Il fondo di cassa vincolato è così determinato

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	138.716,37
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2022 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2022 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2022 (a) + (b)	-

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2022 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2022	-
	-
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	-
Cassa vincolata al 01/01/2022	-
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2022	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	-
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2022	-
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2022	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

	2020	2021	2022
Disponibilità	180.274,12	26.756,02	138.716,37
Di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni non estinte al 31/12	0,00	0,00	0,00



Equilibri di cassa					
Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/ -	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 26.756,02			€ 26.756,02
Entrate Titolo 1.00	+	€ 368.363,97	€ 292.915,31	€ 11.032,15	€ 303.947,46
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 76.334,88	€ 32.616,48	€ 693,73	€ 33.310,21
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 286.407,09	€ 43.244,73	€ 149.223,33	€ 192.468,06
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	€ 731.105,94	€ 368.776,52	€ 160.949,21	€ 529.725,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 606.890,39	€ 352.491,79	€ 52.495,39	€ 404.987,18
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 16.449,00	€ 16.448,00	€ -	€ 16.448,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	€ 623.339,39	€ 368.939,79	€ 52.495,39	€ 421.435,18
Differenza D (D=B-C)	=	€ 107.766,55	€ 163,27	€ 108.453,82	€ 108.290,55
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	€ 107.766,55	€ 163,27	€ 108.453,82	€ 108.290,55
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 523.052,45	€ 185.259,88	€ 22.667,87	€ 207.927,75
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 523.052,45	€ 185.259,88	€ 22.667,87	€ 207.927,75
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	€ 523.052,45	€ 185.259,88	€ 22.667,87	€ 207.927,75
Spese Titolo 2.00	+	€ 471.025,77	€ 170.433,55	€ 71.616,44	€ 242.049,99
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	€ 471.025,77	€ 170.433,55	€ 71.616,44	€ 242.049,99
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	€ 471.025,77	€ 170.433,55	€ 71.616,44	€ 242.049,99
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	€ 52.026,68	€ 14.826,33	€ 48.948,57	€ 34.122,24
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	€ 183.828,00	€ 160.627,39	€ -	€ 160.627,39
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 183.828,00	€ 160.627,39	€ -	€ 160.627,39
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 154.304,80	€ 104.569,91	€ 198,22	€ 104.768,13
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 136.352,00	€ 66.976,09	€ -	€ 66.976,09
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-F)	=	€ 204.502,05	€ 52.256,88	€ 59.703,47	€ 138.716,37
* Trattasi di quota di rimborso annua					
** Il totale comprende Competenza + Residui					



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

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 **ha** pubblicato sul proprio sito (Amministrazione Trasparente) la certificazione dei tempi medi di pagamento

- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate/non sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge. – Non sussiste

- 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 (31.12.2020) e che ammonta ad euro 2.658,98

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 17.621,07 come risulta dai seguenti elementi:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2022
Riscossioni	(+)	819.233,70
Pagamenti	(-)	766.976,82
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	52.256,88
Residui attivi	(+)	112.313,73
Residui passivi	(-)	178.401,17
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-66.087,44
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	976,00
Impegni confluiti in FPV al 31/12	(-)	4.766,51
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.790,51
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-17.621,07

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	-17.621,07
avanzo d'amministrazione 2021 applicato	34.000,00
quota di disavanzo ripianata	0,00
saldo	16.378,93



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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	976,00	0,00
FPV di parte capitale	0,00	4.766,51
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

Entrate a destinazione specifica

Le entrate a destinazione specifica o vincolata coprono le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per TARI	73.000,00	73.977,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	0,00	0,00
Totale	73.000,00	73.977,00



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 232.244,79 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			26.756,02
RISCOSSIONI	183.815,30	819.233,70	1.003.049,00
PAGAMENTI	124.111,83	766.976,82	891.088,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			138.716,37
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			138.716,37
RESIDUI ATTIVI	174.620,42	112.313,73	286.934,15
RESIDUI PASSIVI	24.851,59	178.401,17	203.252,76
<i>Differenza</i>			83.681,39
<i>meno FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			4.766,51
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2022 (A)			217.631,25

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2020	2021	2022
Risultato di amministrazione (+/-)	225.611,03	232.244,79	217.631,25
di cui:			
a) parte accantonata	16.425,94	15.996,14	25.078,74
b) Parte vincolata	16.331,62	18.490,83	23.452,42
c) Parte destinata a investimenti	0,00	462,00	462,00
e) Parte disponibile (+/-) *	192.853,47	197.295,82	168.638,09

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2021 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2022:

Applicazione dell'avanzo nel 2022	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00			25.000,00	25.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	0,00	0,00		9.000,00	9.000,00
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	34.000,00	34.000,00



Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
saldo gestione di competenza (+ o -)	-13.830,56
quota FPV iscritta in entrata (+)	976,00
quota FPV iscritta di spesa (-)	-4.766,51
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-17.621,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-10.377,14
Minori residui passivi riaccertati (+)	13.384,67
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.007,53
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-17.621,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.007,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	34.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	198.244,79
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022 (A)	217.631,25
FPV PER SPESE CORRENTI	0,00
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022 (B)	217.631,25

La parte **accantonata** al 31/12/2022 è così distinta:

Fondo crediti di dubbia esigibilità	16.534,96
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013	0,00
fondo rischi per contenzioso	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contezioso	0,00
Altri accantonamenti	8.543,78
TOTALE PARTE ACCANTONATA	25.078,74

La parte **vincolata** al 31/12/2022 è così distinta

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	15.639,98
Vincoli derivanti da traferimenti	7.812,44
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	23.452,42



La parte destinata agli **investimenti** al 31/12/2022 è così distinta

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	462,00
Vincoli derivanti da traferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
Altri Vincoli	0,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	462,00

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 313.442,00	€ 309.285,91	€ 292.915,31	94,71
Titolo II	€ 75.581,00	€ 32.616,48	€ 32.616,48	100,00
Titolo III	€ 134.946,00	€ 121.272,57	€ 43.244,73	35,66
Titolo IV	€ 379.481,33	€ 201.200,33	€ 185.259,88	92,08
Titolo V	€ -	€ -	€ -	#DIV/0!

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.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 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 euro 15.639,98 (come indicato da prospetto avanzo di amministrazione allegato a2 quote vincolate)



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

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

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

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

Gestione emergenza energetica

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

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

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

Quota libera utilizzata: euro 8.000,00 applicato con 8° variazione al bilancio di previsione 2022.2024.

L'Organo di revisione ha verificato la salvaguardia degli equilibri di bilancio.

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ha/non ha utilizzato euro 8.000,00 di avanzo libero applicato con 8° variazione al bilancio di previsione 2022.2024, oltre al contributo dello stato di euro 11.813,00 applicato con Delibera GC - Giunta Comunale Num. 34 Data 01/09/2022.



VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non sussiste

Fondo perdite società partecipate

Non sussiste

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	6.637,52
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.906,26
- utilizzi	0,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	8.543,78

Altri accantonamenti ai Fondi

Il Fondo Emergenza Covid Euro 799,75 è stato interamente utilizzato nel 2022.

Nessun accantonamento risulta effettuato nel rendiconto 2022

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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 4.2. al D. Lgs.118/2011 e s.m.i.

L'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità ha utilizzato il **Metodo Ordinario**.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 16.534,96 (su un totale di crediti pari ad euro 274.965,90)

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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 articolo 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): € 16.378,93

W2 (equilibrio di bilancio): € 12.007,93

W3 (equilibrio complessivo): € 7.295,33



ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	25.000,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		14.653,29
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	4.370,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	-
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	10.283,29
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	4.712,60
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		5.570,69
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	9.000,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	201.200,33
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi	(+)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	203.708,18
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.766,51
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		1.725,64
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	1,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		1.724,64
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		1.724,64
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		16.378,93
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		4.370,00
Risorse vincolate nel bilancio		1,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		12.007,93
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		4.712,60
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		7.295,33

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente		14.653,29
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	25.000,00
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 ⁽¹⁾	(-)	4.370,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) ⁽²⁾	(-)	4.712,60
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	-	19.429,31

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti

D1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario

U1) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario

(1) Inserire la quota corrente del totale della colonna c) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione".

(2) Inserire la quota corrente del totale della colonna d) dell'allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione" al netto

(3) Inserire l'importo della quota corrente della prima colonna della riga m) dell'allegato a/2 "Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di



ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE				
	Accertamenti	Riscossioni in c/competenza	% riscossione	Riscossioni in c/residui
I.M.U.	54.000,00	51.135,54	94,70%	3.852,51
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00%	0,00
I.C.I. recupero evasione	0,00	0,00	0,00%	0,00
T.A.S.I.	0,00	0,00	0,00%	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	52.843,91	52.843,91	100,00%	1.021,87
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00%	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00%	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00%	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00%	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00%	0,00
TARI	73.000,00	59.501,03	81,51%	2.282,41
Fondi perequativi dallo Stato	129.442,00	129.434,83	99,99%	3.875,36
Totale entrate titolo 1	309.285,91	292.915,31		11.032,15

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per le entrate di natura tributaria è stata la seguente:

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	26.565,58	82,23%
Residui riscossi nel 2022	3.852,51	14,50%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.360,51	-8,89%
Residui (da residui) al 31/12/2022	20.352,56	76,61%
Residui della competenza	2.864,46	
Residui totali	23.217,02	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,00%

TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2022	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2022	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2022	0	#DIV/0!



ADDIZIONALE IRPEF

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	1.025,84	100,00%
Residui riscossi nel 2022	1.021,87	99,61%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2022	3,97	0,39%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	3,97	
FCDE al 31/12/2022	0	0,00%

TARSU-TIA-TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	23.455,19	100,00%
Residui riscossi nel 2022	2.282,41	9,73%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2022	21.172,78	90,27%
Residui della competenza	13.498,97	
Residui totali	34.671,75	
FCDE al 31/12/2022	16.534,96	47,69%

FONDI PEREQUATIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	3.875,36	100,00%
Residui riscossi nel 2022	3.875,36	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	7,17	
Residui totali	7,17	
FCDE al 31/12/2022	0,00	0,00%

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI					
	Accertamenti	Di cui Non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	% riscossione	Riscossioni in c/residui
Da Amministrazioni Centrali	31.112,48	11.148,57	31.112,48	100,00%	693,73
Da Amministrazioni Locali	1.504,00	1.504,00	1.504,00	100,00%	0,00
Da Enti di previdenza	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
DA UE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Totale entrate titolo 2	32.616,48	12.652,57	32.616,48		693,73



ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
	Accertamenti	Riscossioni in c/competenza	% riscossione	Riscossioni in c/residui
Vendite ed erogazione di servizi	16.519,55	14.503,54	87,80%	5.870,94
Gestione beni dell'Ente	9.911,35	9.144,83	92,27%	3.348,79
Interessi attivi	0,02	0,02	100,00%	0,00
Altre entrate correnti	94.841,65	19.596,34	20,66%	140.003,60
Totale entrate titolo 3	121.272,57	43.244,73		149.223,33

Di cui Non ricorrenti Euro 17.179,49

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

Non sussiste.

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

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	3.198,84	100,00%
Residui riscossi nel 2022	3.198,84	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	766,52	
Residui totali	766,52	
FCDE al 31/12/2022	0	0,00%

ENTRATE IN CONTO CAPITALI					
	Accertamenti	Di cui Non ricorrenti	Riscossioni in c/competenza	% riscossione	Riscossioni in c/residui
Contrib pubbl agli investim	110.000,00	110.000,00	94.059,55	85,51%	21.837,62
Trasferimenti in conto capitale	90.168,33	90.168,33	90.168,33	100,00%	0,00
Alienazione di beni	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Permessi di costruire	1.032,00	0,00	1.032,00	100,00%	830,25
Totale entrate titolo 4	201.200,33	200.168,33	185.259,88		22.667,87



SPESE

La comparazione delle spese, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati		Rendiconto 2021 (a)	Rendiconto 2022 (b)	Variazione (c=b-a)
Titolo 1				
101	Redditi da lavoro dipendente	100.231,04	95.953,87	-4.277,17
102	Imposte e tasse a carico ente	9.329,53	8.750,00	-579,23
103	Acquisto beni e servizi	237.325,05	284.045,99	46.720,94
104	Trasferimenti correnti	37.743,38	46.817,93	9.074,55
105	Trasferimenti di tributi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	11.999,58	11.351,00	-648,58
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	122,00	122,00
110	Altre spese correnti	16.152,36	11.008,88	-5.143,48
Totale Titolo 1		412.780,94	458.049,67	45.268,73
Titolo 2				
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	53.846,34	124.306,36	70.460,02
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	100.576,81	79.401,82	-21.174,99
Totale Titolo 2		154.423,15	203.708,18	49.285,03
Titolo 3				
301	Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
302	Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00
303	Concessione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00
304	Altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 3		0,00	0,00	0,00
Titolo 4				
401	Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00
402	Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
403	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	16.000,00	16.488,00	488,00
404	Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00
405	Fondi per rimborso prestiti <i>(solo per le Regioni)</i>	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo 4		16.000,00	16.488,00	488,00
Titolo 5				
501	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	160.627,39	160.627,39
Totale Titolo 5		0,00	160.627,39	160.627,39
Titolo 7				
701	Uscite per partite di giro	43.059,52	39.285,73	-3.773,79
702	Uscite per conto terzi	44.894,54	67.259,02	22.364,48
Totale Titolo 7		87.954,06	106.544,75	18.590,69
TOTALE GENERALE		671.158,15	945.377,99	274.219,84



Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- 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 **136.710,71**;
- il limite di spesa degli enti in precedenza non soggetti ai vincoli del patto di stabilità interno;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'art. 22, co.2 del d.l. n. 50/2017: tale 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%;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2021 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010 (non ricorre la fattispecie in quanto l'Ente ha posizioni apicali).

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.



	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2022
Spese macroaggregato 101	134.195,00	95.953,87
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	7.600,00	8.750,00
Altre spese: vigilanza estiva	0,00	0,00
Altre spese: Segretario Comunale	0,00	0,00
Altre spese: Ufficio Ragioneria	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	141.795,00	104.703,87
(-) Componenti escluse (B)	5.084,29	2.450,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	136.710,71	102.253,87

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese di rappresentanza

Non sussiste la fattispecie

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non sussiste la fattispecie

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Non sussistono spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007 e di quelle dell'art. 1, commi 146 e 147 della Legge 24/12/2012 n. 228 (in materia di consulenza informatica).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2022, ammonta ad euro 11.351,00 e rispetto al residuo debito al 01/01/2022, determina un tasso medio del 5,49%.

In rapporto alle entrate accertate nel 2022 nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 2,45%.



SPESA IN CONTO CAPITALE

Si riepiloga la spesa in conto capitale per macroaggregati:

	Macroaggregati	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	Variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	53.846,34	124.306,36	70.460,02
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	100.576,81	79.401,82	-21.174,99
	TOTALE	154.423,15	203.708,18	49.285,03

Tra le Entrate di cui al Titolo 2 sono stati accertati i correlati Trasferimenti dall'Amministrazione Centrale e Amministrazioni Locali.

Limitazione acquisto immobili

Non sussiste.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non sussiste.

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.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha inoltre verificato il rispetto delle disposizioni in materia di consulenza informatica previsti dall'art. 1, commi 146 e 147 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, nonché i vincoli di cui al comma 512 e seguenti della Legge 208/2015 in materia di acquisto di beni e servizi informatici.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di trasmettere alla Corte dei conti gli atti di importo superiore a 5mila euro riferiti a spese per studi e incarichi di consulenza (art. 1, comma 173, legge 266/2005).

Non sussiste

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dell'obbligo di certificazione delle spese di rappresentanza previsto all'articolo 16, comma 26, del decreto-legge 13 agosto 2011, convertito, con modificazioni ed integrazioni, dalla legge 14 settembre 2011, n. 148

Non sussiste



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2020, 2021 e 2022 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto

Nel corso dell'anno 2022 l'Ente NON ha proceduto alla rinegoziazione dei mutui ed alla sospensione dei pagamenti come consentito dalle norme emanate in conseguenza della pandemia Covid-19

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI	
ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE RENDICONTO 2020 (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui), ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000	
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 308.265,09
2) Trasferimenti correnti (titolo II)	€ 28.228,36
3) Entrate extratributarie (titolo III)	€ 125.750,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI	€ 462.243,45
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI	
Livello massimo di spesa annuale (1):	€ 46.224,35
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2021 (2)	€ 11.351,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	€ 0,00
Contributi contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ 0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi	€ 34.873,35
TOTALE DEBITO CONTRATTO	
Debito contratto al 31/12/2021	€ 206.865,53
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	€ 0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE	€ 206.865,53
DEBITO POTENZIALE	
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni	€ 0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento	€ 0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento	€ 0,00

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

	2020	2021	2022
Interessi passivi	12.888,92	11.999,58	11.351,00
Entrate Titoli I-II-III	459.307,89	431.773,37	462.243,45
% su entrate correnti	2,81%	2,78%	2,46%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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



Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	235.891,80	222.731,94	206.865,53
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-13.159,86	-16.000,00	-16.448,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	133,59	0,00
Totale fine anno	222.731,94	206.865,53	190.417,53
Nr. Abitanti al 31/12	465	444	444
Debito medio per abitante	478,99	465,91	428,87

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

Oneri finanziari	12.888,92	11.999,58	11.351,00
Quota capitale	13.159,86	16.000,00	16.448,00
Totale fine anno	26.048,78	27.999,58	27.799,00

Utilizzo di anticipazione di tesoreria

Non sussiste

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non sussiste

Contratti di leasing

Non sussiste.

Concessione di garanzie

Non sussiste.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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.

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	368.812,86	183.815,30	174.620,42	-10.377,14
Residui passivi	162.348,09	124.111,83	24.851,59	-13.384,67

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 11 del 30/03/2023.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 11 del 30/03/2023 ha comportato variazioni sopra già evidenziate.



Con tale atto si è provveduto al mantenimento di residui attivi e passivi formati nell'anno 2022 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2022 e precedenti euro 286.934,15

residui passivi derivanti dall'anno 2022 e precedenti euro 203.252,76

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	14.534,00	12.189,22	14.806,09	16.370,60	57.899,91
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	2.194,45	78.027,84	80.222,29
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	14.534,00	12.189,22	17.000,54	94.398,44	138.122,20
Titolo IV	0,00	15.425,98	0,00	0,00	105.477,27	15.940,45	136.843,70
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	0,00	15.425,98	0,00	0,00	0,00	15.940,45	136.843,70
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	9.993,41	1.974,84	11.968,25
Totale Attivi	0,00	15.425,98	14.534,00	12.189,22	26.993,95	112.313,73	286.934,15
PASSIVI							
Titolo I	1,00	71,77	951,60	1.919,65	6.061,18	105.557,88	114.563,08
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	15.694,39	33.274,63	48.969,02
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	152,00	39.568,66	39.720,66
Totale Passivi	1,00	71,77	951,60	1.919,65	21.907,57	178.401,17	203.252,76

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.

È stata verificata 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.

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

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Non sussiste



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è pervenuta la certificazione da parte dell'ente partecipato.

Non sussistono organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2021, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

Servizio:	raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti
Organismo partecipato:	SCS SpA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	46.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Altre spese	
Totale	46.000,00

L'Organo di revisione dà atto che la partecipata SCS S.p.A. NON ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2022.

Accantonamento a copertura di perdite

(art. 1 commi da 550 a 562 della legge 147/2013)

Non sussiste

Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2022 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse

In data 28/04/2015 l'Ente ha approvato, ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Con deliberazione del Consiglio Comunale n. 25 del 21/12/2022 l'Ente ha proceduto con la revisione periodica delle società partecipate per anno 2022.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente.

Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente NON ha ricevuto risorse del PNRR (art. 2 del D.M. 11 ottobre 2021).

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/non ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.



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

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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'articolo 183, comma 8 del Tuel.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2022 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO (Anno 2021)

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%	☐	No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%	☐	No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0	☐	No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%	☐	No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%	☐	No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%	☐	No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%	☐	No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%	☐	No

Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie	☐	No
--	--------------------------	----



RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere BANCA SELLA Spa
 Agente Riscossione Equitalia S.p.A.
 Consegnatario beni Sindaco

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 31/12/2022 da conto Tesoriere	€ 138.716,37
Fondo di Cassa al 31/12/2022 da scritture contabili	€ 138.716,37

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

L'Ente si è avvalso della possibilità dello stato patrimoniale semplificato.

Per quanto concerne l'obbligo di aggiornamento degli inventari avviene propedeuticamente all'elaborazione dello stato patrimoniale.

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE		0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI					
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				RI	RI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	5.530,54	4.902,85	BI6	BI6
9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali		5.530,54	4.902,85		
<i>Immobilizzazioni materiali</i>					
II 1	Beni demaniali	702.366,62	592.359,42		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	180.073,04	84.103,62		
1.3	Infrastrutture	460.224,94	443.229,86		
1.9	Altri beni demaniali	62.068,64	65.025,94		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali	1.190.656,83	1.056.526,95		
2.1	Terreni	32.392,29	32.392,29	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	503.409,50	351.674,04		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	11.366,33	12.000,73	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	5.667,93	6.242,91	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	6.334,28	1.415,91		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	2.506,44	912,28		
2.7	Mobili e arredi	2.332,59	3.093,57		
2.8	Infrastrutture	626.647,47	648.795,22		
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	62.354,20	BI15	BI15
Totale immobilizzazioni materiali		1.893.023,45	1.711.240,57		
IV <i>Immobilizzazioni Finanziarie</i>					
1	Partecipazioni in	16.221,66	12.329,58	BI111	BI111
a	imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	16.221,66	12.329,58	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	0,00	BI112c BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BI113	
Totale immobilizzazioni finanziarie		16.221,66	12.329,58		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		1.914.775,65	1.728.473,00		



Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti</u>				
1	Crediti di natura tributaria	41.364,95	45.563,35		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	41.357,78	41.687,99		
c	Crediti da Fondi perequativi	7,17	3.875,36		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	136.843,70	143.494,75		
a	verso amministrazioni pubbliche	136.843,70	143.494,75		
b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
d	verso altri soggetti	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	3.146,88	9.620,79	CII1	CII1
4	Altri Crediti	88.428,75	158.275,35	CII5	CII5
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c	altri	88.428,75	158.275,35		
	Totale crediti	269.784,28	356.954,24		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		
IV	<u>Disponibilità liquide</u>				
1	Conto di tesoreria	138.716,37	26.756,02		
a	Istituto tesoriere	0,00	0,00		CIV1a
b	presso Banca d'Italia	138.716,37	26.756,02		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	27.315,19	CIV1	CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	Totale disponibilità liquide	138.716,37	54.071,21		
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	408.500,65	411.025,45		
	D) RATEI E RISCONTI				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	2.323.276,30	2.139.498,45		



Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO				
	Fondo di dotazione	1.071.003,52	1.071.003,52	AI	AI
II	Riserve	744.014,82	962.380,24		
	<i>da capitale</i>	27.665,43	27.665,43	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	13.982,77	12.950,77		
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni</i>				
d	<i>culturali</i>	702.366,62	921.764,04		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
f	<i>altre riserve disponibili</i>	0,00	0,00		
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	105.773,89	-269.602,86	AVII	
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		1.920.792,23	1.763.780,90		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	8.543,78	6.637,52	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		8.543,78	6.637,52		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00		
D) DEBITI					
1	Debiti da finanziamento	190.417,53	206.731,94		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	190.417,53	206.731,94	D5	
2	Debiti verso fornitori	78.099,57	79.499,36	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	40.042,17	11.813,34		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	39.817,07	11.063,34		
c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	225,10	750,00		
5	Altri debiti	85.381,02	71.035,39	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	563,99	10.821,75		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	194,63	854,47		
c	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	84.622,40	59.359,17		
TOTALE DEBITI (D)		393.940,29	369.080,03		

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2022) (Semplificato)

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2022	2021	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
	Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
	1 Contributi agli investimenti	0,00	0,00		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		2.323.276,30	2.139.498,45		
CONTI D'ORDINE					
1	Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00		
2	Beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3	Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
4	Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
5	Garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
6	Garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
7	Garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2022 ha evidenziato:



ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato All.4/3 e i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato all. 4/3.

Residui attivi da rendiconto	286.934,15
Fondo crediti dubbia esigibilità	(16.534,96)
	270.399,19
GC c/c postale	(614,91)
Totale crediti netti da Stato Patrimoniale	269.784,28

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2022 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato All. 4/3 e sono così distinti:

Fondo Indennità di fine mandato Sindaco Euro 8.543,78

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2022 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (euro 190.417,53)

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Residui passivi da rendiconto	203.252,76
Totale Debiti non finanziari da Stato Patrimoniale	203.252,76



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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- a) i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- b) le principali voci del conto del bilancio
- c) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- d) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Per quanto risulti al Revisore Unico non sussistono irregolarità non sanate o rilievi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022 e si condivide la proposta di destinare una parte dell'avanzo di amministrazione come segue

Risultato di Amministrazione	222.386,76
FPV per Spese correnti	0,00
FPV per Spese in conto capitale	4.766,51
	217.631,25
Parte accantonata	
A Fondo crediti di dubbia esigibilità	16.534,96
Altri accantonamenti	8.543,78
Parte vincolata	
A Vincoli derivanti dalla legge	15.639,98
A Vincoli derivanti dai trasferimenti	7.812,44
Parte destinata	
A parte destinata agli investimenti	462,00
Parte disponibile	168.638,09

Biella, 28 Aprile 2023

L'organo di revisione
