

COMUNE DI GARBAGNA

Provincia di Alessandria

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. DOMENICO NICOLA CALELLO



Comune di GARBAGNA

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 12/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

presenta

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 Garbagna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

3

Torino, il 12/04/2023

L'Organo di revisione

DOMENICO NICOLA CALELLO

Sommario

INTRODUZIONE	5
<i>Verifiche preliminari</i>	6
CONTO DEL BILANCIO	8
<i>Il risultato di amministrazione</i>	8
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	11
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	12
<i>Gestione Finanziaria</i>	13
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	14
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	15
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	18
GESTIONE EMERGENZA SANITARIA	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	21
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	21
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
CONCLUSIONI	24



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Calello Domenico Nicola revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 02/11/2021;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n.13 del 31/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);
 e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2022 con le relative delibere di variazione di seguito elencate:
- ◆ con determina n. 18 del 28/01/2022 il responsabile del servizio ha provveduto al riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2021;
- ◆ * Con delibera n. 2 del 16/02/2022 la Giunta Comunale ha effettuato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2021 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011;

-
- ◆ * con deliberazione n. 10 del 28/04/2022 è stata approvata la prima variazione al bilancio di previsione 2022/2024;
 - ◆ * con deliberazione n. 28 del 23/05/2022 è stata approvata la seconda variazione al bilancio di previsione 2022/2024, ratificata dal consiglio comunale con provvedimento 14 del 31/05/2022, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del T.U.E.L.;
 - ◆ * con deliberazione n. 15 del 31/05/2022 è stata approvata la terza variazione al bilancio di previsione 2022/2024;
 - ◆ * con deliberazione n. 19 del 28/07/2022 è stata approvata la quarta variazione al bilancio di previsione 2022/2024;
 - ◆ *con deliberazione n. 40 del 01/09/2022 è stata approvata la quinta variazione al bilancio di previsione 2022/2024, ratificata dal consiglio comunale con provvedimento 25 del 28/10/2022, ai sensi dell'art. 175, comma 4 del T.U.E.L.;
 - ◆ * con deliberazione n. 26 del 28/10/2022 è stata approvata la sesta variazione al bilancio di previsione 2022/2024;
 - ◆ *con deliberazione n. 30 del 30/11/2022 è stata approvata la settima variazione al bilancio di previsione 2022/2024;
 - ◆ con deliberazione di Giunta Comunale n. 56 del 15/12/2022 è stato effettuato il primo prelevamento dal Fondo di Riserva 2022, comunicato poi al consiglio comunale in data 28/12/2022 delibera n. 37;
 - ◆ *con determina n. 59 del 12/06/2022 del servizio finanziario sono state apportate VARIAZIONI AL BILANCIO COMPENSATIVE AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETTERA A) DEL D. LGS. 18/08/2000 n. 267;
 - ◆ * con determina n. 123 del 28/12/2022 del servizio finanziario sono state apportate variazioni al BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024: VARIAZIONE DI ESIGIBILITA' AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 5-QUATER, LETT. B) DEL D. LGS. 267/2000;
 - ◆ * con determina n. 98 del 11/10/2022 del servizio finanziario sono state apportate variazioni al RENDICONTO 2021 - RIDETERMINAZIONE DELLA SUDDIVISIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE, AI SENSI DELL'ART. 37BIS DL 21/2022 CONVERTITO IN LEGGE 51/2022 conseguente alla certificazione Covid 19 presentata entro il 31/05/2022 che ha correttamente definito la suddivisione dell'Avanzo 2021.
 - ◆ con determina n. 15 del 27/01/2023 il responsabile del servizio ha provveduto al riaccertamento parziale dei residui attivi e passivi esercizio finanziario 2022;
 - ◆ * Con delibera n. 3 del 09/03/2023 la Giunta Comunale ha effettuato il riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D. Lgs. 118/2011;
-

- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 30/03/2021;

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	195
di cui variazioni di Consiglio	93
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	14
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	62
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	22
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	2
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

6

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

RIPORTA

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

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 615 abitanti.

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è in dissesto**;
- 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 dei Comuni denominata Unione Montana Valli Curone Grue e Ossona con sede in Monleale;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni: CISA di Tortona per i servizi assistenziali e CSR di Novi Ligure per lo smaltimento dei rifiuti;

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, nei termini di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **sta predisponendo**, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 289.913,20, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				466952,02
RISCOSSIONI	(+)	145744,67	863560,37	1009305,04
PAGAMENTI	(-)	228641,71	988035,13	1216676,84
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			259580,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			259580,22
RESIDUI ATTIVI	(+)	49355,17	311135,93	360491,10
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	53390,04	264526,04	317916,08
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			10125,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			2115,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			289913,20

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

8

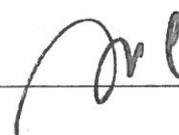
	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 273.997,62	€ 256.791,49	€ 289.913,20
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 71.287,58	€ 49.570,49	€ 70.048,65
Parte vincolata (C)	€ 129.783,22	€ 96.412,75	€ 53.366,44
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 28.954,40	€ 32.738,59	€ 9.763,94
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 43.972,42	€ 78.069,66	€ 156.734,17

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

- vincolato;
- destinato ad investimenti;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori.



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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1
Copertura dei debiti fuori bilancio
Salvaguardia equilibri di bilancio
Finanziamento spese di investimento
Finanziamento di spese correnti non permanenti
Estinzione anticipata dei prestiti FAL D.L. 35/2013
Altra modalità di utilizzo
Utilizzo parte accantonata
Utilizzo parte vincolata
Utilizzo parte destinata agli investimenti
Valore delle parti non utilizzate
Valore monetario della parte

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 77.864,87
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 116.628,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 12.242,04
SALDO FPV	€ 104.385,96
Gestione dei residui	
Maggiori e Minori residui attivi riaccertati (-)	-€ 6.293,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 12.894,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.600,62
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 77.864,87
SALDO FPV	€ 104.385,96
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 6.600,62
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 70.495,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 186.296,05
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 289.913,20

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		90.175,67
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	1.849,36
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	9.237,68
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		79.088,63
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-23.743,46
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		102.832,09
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		6.840,86
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	5.981,86
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		859
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		859
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		97016,53
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		1.849,36
Risorse vincolate nel bilancio		15.219,54
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		79947,63
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-23.743,46
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		103691,09

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.

10

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): € 97.016,53
- W2 (equilibrio di bilancio): € 79.947,63
- W3 (equilibrio complessivo): € 103.691,09



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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 6.128,00	€ 10.126,38
FPV di parte capitale	€ 110.500,00	€ 2.115,66
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	€ -	€ 6.128,00	€ 10.126,38
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	€ -	€ 6.128,00	€ 10.126,38
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

11

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	€ 9.631,00	€ 110.500,00	€ 2.115,08
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 9.631,00	€ 110.500,00	€ -
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ 2.115,08
- 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	10.126,38
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro(**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	10.126,38

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 3 del 09/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione n. 1 dell'8 marzo 2023 al quale si rinvia per puntuale analisi.

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 (1)	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	1000,00	1443,75	0,00	1000,00	390,88
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	1516,03	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	10569,46	5598,58	14632,00	10274,00	28220,84	0,00	68455,54	52020,25
	Riscosso c/residui al 31.12	655,63	1294,84	0,00	1538,28	23145,94	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi acque dotte	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	259.580,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	259.580,22

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	€ 284.258,70	€ 466.952,02	€ 259.580,22
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 128.659,11	€ 249.347,91	€ 71.164,03

13

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 38.820,31	128659,11	249347,91
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ -	€ -	€ -
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 38.820,31	128659,11	249347,91
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	233938,96	296571,52	110026,21
Decrementi per pagamenti vincolati	-	144100,16	175882,72	288210,09
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 128.659,11	249347,91	71164,03
Somme utilizzate e non reintegrate in termini di cassa al 31.12	-	€ -	€ -	€ -
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 128.659,11	249347,91	71164,03

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 42.974,95.

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- 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 -10,36 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro ZERO

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.

14

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 53.529,38.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Nel corso dell'anno 2022 non vi sono state società partecipate in perdita pertanto non si è proceduto ad 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. Nel corso dell'anno 2022 l'Ente ha estinto la quota di anticipazione ricevuta nel 2013 e in ammortamento. L'estinzione è avvenuta con applicazione di avanzo disponibile. Al 31/12/2022 la quota accantonata per l'anticipazione è stata liberata dall'avanzo accantonato.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** le modalità di contabilizzazione del FAL (ART. 52, comma 1-ter, del decreto-legge 25 maggio 2021, n. 73 – ESEMPIO 17/11/2021 E FAQ 47/2021).

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

Fondo indennità di fine mandato

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



Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 2.126,16
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.308,10
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 3.434,26

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 5.083,71 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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>
<i>Debiti in corso di definizione con la Società 5 Valli Servizi srl gestore della raccolta rifiuti</i>	<i>7.613,37</i>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2021 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo garanzia debiti commerciali

L'ente non si trova nelle condizioni di dover effettuare l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018.

15

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	559313,11	573924,71	102,61
Titolo 2	111670,69	87383,79	78,25
Titolo 3	81341,00	50830,29	62,49
Titolo 4	847323,16	320852,17	37,87
Titolo 5			

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	SI	SI
TARSU/TIA/TARITARES	SI	SI
Fitti attivi e canoni	SI	NO

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono pari a € 227.986,85

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 pari a € 155.411,00

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2020	2021	2022
Accertamento	€ 5.751,08	€ 19.984,36	€ 8.731,01
Riscossione	€ 5.751,08	€ 19.984,36	€ 8.731,01

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Nessun introito in quanto il servizio è gestito dall'Unione Montana Valli Curone Grue e Ossoa come funzione trasferita alla stessa.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono invariate rispetto all'anno precedente.

Attività di verifica e controllo

Le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			Competenza	2022
			Esercizio 2022	2022
Recupero evasione IMU	€ 23.688,38	€ 23.688,38	€ 2,02	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 23.688,38	€ 23.688,38	€ 2,02	€ -

Spese**Spese correnti**

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

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 136.743,00	€ 135.996,62	-746,38
102	imposte e tasse a carico ente	€ 9.766,18	€ 11.293,44	1.527,26
103	acquisto beni e servizi	€ 247.476,54	€ 217.143,26	-30.333,28
104	trasferimenti correnti	€ 173.431,81	€ 182.726,07	9.294,26
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 38.053,78	€ 36.495,42	-1.558,36
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 9.959,39	€ 1.876,00	-8.083,39
110	altre spese correnti	€ 13.834,60	€ 15.146,26	1.311,66
TOTALE		€ 629.265,30	€ 600.677,07	-28.588,23

Spese in c/capitale

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 112.681,70	€ 195.290,15	82.608,45
203	Contributi agli investimenti	€ 128.471,24	€ 266.389,15	137.917,91
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 288.080,40		-288.080,40
TOTALE		€ 529.233,34	€ 461.679,30	-67.554,04

17

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;

Spese per il personale

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

- l'obbligo di contenimento della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della Legge 296/2006 rispetto al valore 2008, pari ad € 177.370,53, considerando l'aggregato rilevante comprensivo dell'IRAP ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- dei 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 fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 4856,05;

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 286.143,00	€ 132.708,95
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 15.200,00	€ 9.225,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: STRAORDINARIO ELETTORALE	€ 3.264,00	€ 3.287,67
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 304.607,00	€ 145.221,62
(-) Componenti escluse (B)	€ 127.236,47	€ 19.654,72
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C	€ 177.370,53	€ 125.566,90
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto non ancora costituito.

L'Organo di revisione **non ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo in quanto non ancora esistente.

In caso di mancata sottoscrizione entro il 31.12.2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha vincolato nel risultato di amministrazione le corrispondenti somme.

18

Debiti fuori bilancio

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, non ha attivato fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento.

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
5,98%	5,52%	4,58%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 518.127,97	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 177.799,60	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 54.759,89	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 750.687,46	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 75.068,75	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	€ 36.495,42	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 2.098,11	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 40.671,44	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 34.397,31	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		4,58%

19

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	€ 801.705,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 compreso FAL d.l.35/2013	-	€ 48.499,46
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 753.206,09

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	€ 852.062,50	€ 837.010,75	€ 801.705,55
Nuovi prestiti (+)	€ 12.339,00		
Prestiti rimborsati (-)	€ 27.390,75	€ 35.305,20	€ 48.499,46
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 837.010,75	€ 801.705,55	€ 753.206,09
Nr. Abitanti al 31/12	613,00	615,00	602,00
Debito medio per abitante	1.365,43	1.303,59	1.251,17

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 40.145,47	€ 38.053,78	€ 36.495,42
Quota capitale	€ 27.390,75	€ 35.305,20	€ 36.529,15
Totale fine anno	€ 67.536,22	€ 73.358,98	€ 73.024,57

L'Ente nel 2022 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui ma ha estinto l'anticipazione di liquidità:

	IMPORTI
Mutui estinti e rinegoziati	€ 11.569,30
Risorse derivanti dalla rinegoziazione	€ -
<i>di cui destinate a spesa corrente</i>	€ -
<i>di cui destinate a spesa in conto capitale</i>	€ -

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 favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

GESTIONE EMERGENZA SANITARIA

20

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **ha** accertato le risorse indicate nel modello ristori della Certificazione 2022 COVID-19.

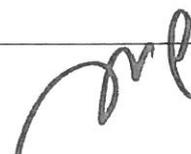
Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 11.422,49.

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).



RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati. Alla data odierna, le società che non hanno ancora risposto alle nostre richieste per la restituzione del modello contenente crediti e debiti, è 5 Valli Servizi srl. L'ente continuerà a sollecitare affinché avvenga tale importante adempimento.

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 30/11/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

21

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	5.705.529,77	5.673.286,66	32.243,11
C) ATTIVO CIRCOLANTE	566.541,94	609.883,47	-43.341,53
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	6.272.071,71	6.283.170,13	-11.098,42
A) PATRIMONIO NETTO	4.008.146,97	3.989.542,79	18.604,18
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	16.293,05	25.754,37	-9.461,32
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	1.071.122,17	1.096.631,38	-25.509,21
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.176.509,52	1.171.241,59	5.267,93
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	6.272.071,71	6.283.170,13	-11.098,42
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

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

Crediti dello stato patrimoniale +	€	301.400,05
Fondo svalutazione crediti +	€	53.529,38
Saldo Credito IVA al 31/12 -		
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	€	5.561,67
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -		
Altri crediti non correlati a residui -		
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +		
RESIDUI ATTIVI =		
	€	360.491,10

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

Debiti +	€	1.071.122,17
Debiti da finanziamento -	€	753.206,09
Saldo IVA (se a debito) -		
Residui Titolo IV + interessi mutui +		
Residui titolo V anticipazioni +		
Impegni pluriennali titolo III e IV* -		
altri residui non connessi a debiti +		
RESIDUI PASSIVI =		
	€	317.916,08

22

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

PATRIMONIO NETTO		
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	<i>Riserve</i>	3.564.339,10 €
Allb	da capitale	
Allc	da permessi di costruire	44.444,43 €
Alld	riserve indisponibili per bene demaniali e patr	3.500.530,97 €
Alle	altre riserve indisponibili	19.363,70 €
Allf	altre riserve disponibili	
Alll	Risultato economico dell'esercizio	5.054,01 €
AV	Risultati economici di esercizi precedenti	438.753,86 €
AV	Riserve negative per beni indisponibili	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	€ 4.008.146,97

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

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 16.293,05
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 16.293,05

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	1.020.054,21	671.115,51	348.938,70
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	986.677,09	683.794,10	302.882,99
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-36.300,24	-37.857,71	1.557,47
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	18.306,34	-19.013,65	37.319,99
IMPOSTE	10.329,21	9.624,18	705,03
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.054,01	-79.174,13	84.228,14

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

Per le verifiche della presente sezione e gli specifici controlli si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione

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.

23

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

LAVORI PUBBLICI ANCORA IN FASE DI ESECUZIONE O RENDICONTAZIONE, CONFLUITI DEL PNRR:

Anno 2021

- 1) INTERVENTO DI RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO LUNGO I TORRENTI SITI ALL'INTERNO DEL TERRITORIO COMUNALE LOCALITA' VARIE CUP H74H20000330001 PARI A € 530.000,00;
- 2) MESSA IN SICUREZZA DEL PATRIMONIO COMUNALE: MANUTENZIONE STRAORDINARIA VIABILITA' COMUNALE, MESSA IN SICUREZZA CIMITERO, ILLUMINAZIONE PUBBLICA CUP H77H21001410001 PARI A € 100.000,00;

Anno 2022

- 3) CONTRIB. PALESTRA COMUNALE E PLESSO SCOLASTICO VIA ROMA PNRR M2C4 I2.2 EFF ENERGETICO CUP H74D22000910006 PARI A € 50.000,00

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

(CALELLO DOTT. DOMENICO NICOLA)



