

COMUNE DI CALABRITTO

Provincia di AVELLINO

5346

28.04.2023

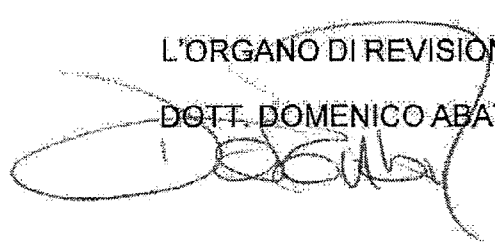
Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DOMENICO ABATE



Comune di CALABRITTO AV

Organo di revisione

Verbale n. 35 del 27/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2021, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2021 operando ai sensi e nel rispetto:

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

approva

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

Calabritto, li 27/04/2023

L'organo di revisione

Dott. Domenico Abate



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Domenico Abate, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 14 del 23/06/2021;

- ♦ vista la proposta di delibera relativa allo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvata con delibera della giunta comunale n. 28 del 14/04/2023, 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;

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

- ♦ 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 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 vigente regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

- ♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Calabritto registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 2.255 abitanti.

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 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 e rendiconti approvati;

- l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2021;

- 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 dell'avanzo libero;

- in sede di approvazione del rendiconto 2021, l'ente **non si è avvalso** della possibilità, prevista dall'art. 109, comma 1-ter del DL 18/2020, di svincolo delle quote di avanzo vincolato da utilizzarsi nell'esercizio 2022;

- 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;

- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 (*non sono pervenuti rilievi*);
- **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;
- 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;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il termine di legge, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- 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 del Tuel – della codifica della transazione elementare;
- 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;
- nel corso dell'esercizio 2022 l'ente non è **tenuto** al recupero delle eventuali quote di disavanzo (*disavanzo da riaccertamento straordinario*);
- L'Ente non è in dissesto;
- **ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio;

delibera Consiglio Comunale n.7 del 03/03/2022;

- 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, pertanto 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti dal Fondo Funzioni Fondamentali di cui art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 e dagli altri specifici ristori di entrate e di spesa.

L'Organo di revisione ha verificato se l'Ente non ha usufruito delle anticipazioni di liquidità per far fronte ai pagamenti dei debiti certi liquidi ed esigibili (non ricorre la fattispecie).

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente non ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co.2, d.lgs. 18 agosto 2000, n.267, come previsto, per l'esercizio 2020, dall'art.109, co. 2, d.l. 18/2020 (non ricorre la fattispecie).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le eventuali somme derivanti dalla sospensione mutui (gestione MEF) ex art. 112, d.l. n. 18/2020 (non ricorre la fattispecie).

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato e utilizzato le somme derivanti da altre operazioni di sospensione di mutui (non ricorre la fattispecie).

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato le somme assegnate, ex art. 106, co. 1, d.l. n. 34/2020 e art. 39, co. 1, d.l. n. 104/2020 (c.d. "Fondone") per l'esercizio delle funzioni dell'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente è stato in grado di valutare che l'integrazione prezzo o il contributo in conto esercizio assegnato fosse determinato da minori ricavi e/o maggiori costi dovuti all'emergenza.

Gestione Finanziaria

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

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)	€	3.459.380,42
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	3.459.380,42

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

	2019	2020	2021
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 478.820,13	€ 893.204,30	€ 1.522.107,43
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 895.320,72	€ 1.363.858,27	€ 1.912.574,79

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

L'ente ha provveduto ad aggiornare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2022. (Importi espressi in migliaia di euro).

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

Consistenza cassa vincolata	+/=	2019	2020	2021
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	€ 312.095,52	€ 478.820,13	€ 893.204,30
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	€ 312.095,52	€ 478.820,13	€ 470.653,97
Fondi vincolati all'1.1	=	€ 658.764,19	€ 895.320,72	€ 1.363.858,27
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	€ 236.556,53	€ 468.537,56	€ 548.716,52
Decrementi per pagamenti vincolati	-			
Fondi vincolati al 31.12	=	€ 895.320,72	€ 1.363.858,27	€ 1.912.574,79
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	€ 416.500,59	€ 470.653,97	€ 390.467,36
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	€ 478.820,13	€ 893.204,30	€ 1.522.107,43

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

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Bilancio di esercizio 2022					
	€/C	Previdenti definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 1.522.107,43			€ 1.522.107,43
Entrate Titolo 1.00	+	€ 3.259.833,70	€ 847.209,03	€ 360.681,84	€ 4.467.724,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 2.00	+	€ 548.261,09	€ 224.039,98	€ 2.480,50	€ 774.791,57
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 3.00	+	€ 953.385,27	€ 135.570,23	€ 119.810,36	€ 1.208.765,86
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da oo.pp. (B1)	+	€ 362.063,92	€ 173.177,69	€ 170.885,12	€ 706.126,73
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	+	€ 5.133.543,98	€ 1.223.945,93	€ 654.037,82	€ 6.011.527,73
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		€ -	€ -	€ -	€ -
Spesa Titolo 1.00 - Spese correnti	+	€ 3.039.483,23	€ 1.275.016,48	€ 180.903,99	€ 4.495.403,70
Spesa Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Spesa Titolo 4.00 - Quote di capitale ammortato dei mutui e prestiti obbligazionari	+	€ 154.989,15	€ 154.989,15	€ -	€ 309.978,30
di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ -	€ -	€ -	€ -
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e finanziamenti)		€ -	€ -	€ -	€ -
Totale Spesa C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	+	€ 3.194.472,38	€ 1.430.005,63	€ 180.903,99	€ 4.805.382,00
Differenza D (D=B-C)	=	€ 1.939.071,60	€ 793.940,30	€ 473.133,83	€ 3.206.145,73
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)	+	€ 24.137,24	€ 24.137,24	€ -	€ 48.274,48
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E+F+G)	=	€ 1.914.934,36	€ 793.940,30	€ 473.133,83	€ 3.182.008,49
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	€ 65.712.964,42	€ 461.261,35	€ 3.135.308,87	€ 72.311.534,64
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	€ 4.278,99	€ 2.472,76	€ -	€ 8.751,75
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	€ 24.137,24	€ 24.137,24	€ -	€ 48.274,48
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	€ 65.741.380,65	€ 467.871,35	€ 3.135.308,87	€ 72.344.560,87
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ 362.063,92	€ 173.177,69	€ 170.885,12	€ 706.126,73
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 finanziaria	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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=L1+L1)	+	€ 362.063,92	€ 173.177,69	€ 170.885,12	€ 706.126,73
Totale Entrate di parte capitale M (M=I+L)	=	€ 65.979.316,73	€ 470.693,66	€ 2.984.423,79	€ 73.434.434,18
Spese Titolo 2.00	+	€ 55.247.533,63	€ 1.073.220,84	€ 665.671,40	€ 57.986.425,87
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ 3.000,00	€ -	€ -	€ 3.000,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	+	€ 55.247.533,63	€ 1.073.220,84	€ 665.671,40	€ 57.989.425,87
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	+	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese di parte capitale P (P=N+O)	+	€ 55.247.533,63	€ 1.073.220,84	€ 665.671,40	€ 57.989.425,87
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P)	=	€ 10.131.783,10	€ 602.527,18	€ 2.298.752,35	€ 16.033.062,63
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 increment. di attività finanzia.	+	€ -	€ -	€ -	€ -
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	+	€ 734.024,82	€ -	€ -	€ 734.024,82
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	€ 734.024,82	€ -	€ -	€ -
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	€ 3.919.566,31	€ 3.919.690,72	€ 41,92	€ 7.839.259,95
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	€ 3.919.117,57	€ 3.919.690,72	€ 1.950,69	€ 7.839.758,98
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)	=	€ 13.536.273,63	€ 832.724,12	€ 2.769.997,11	€ 14.139.000,86

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

L'ente **ha rispettato** i tempi di pagamento (indicatore risultante dalla piattaforma RGS) - 7 giorni

L'Ente con delibera di G.C. n.3 del 27/02/2023 ha provveduto in esercizio provvisorio con variazione di Bilancio, allo stanziamento del fondo garanzia debiti commerciali per mancato rispetto dell'obbligo di contenimento dello stock del debito commerciale residuo del 10% dall'esercizio 2021 all'esercizio 2022.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro:672.171,08.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 166.742,36, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad Euro 30.640,60 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	672.171,08
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	499.795,42
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	5.633,30
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	166.742,36

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	166.742,36
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	136.101,76
f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	30.640,60

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*	€ 2.015.926,06
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 10.510.870,13
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 11.854.625,11
SALDO FPV	-€ 1.343.754,98
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 3.994,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 4.311,97
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 317,80
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 672.171,08
SALDO FPV	-€ 1.343.754,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 317,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 2.460.701,14

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022

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/accertati in c/competenza
				(B/A*100)
Titolo I	€ 1.688.909,31	€ 1.656.705,82	€ 847.208,03	51,13810912
Titolo II	€ 432.982,59	€ 264.419,75	€ 224.039,98	84,72891303
Titolo III	€ 316.389,86	€ 252.612,22	€ 135.520,23	53,64753534
Titolo IV	€ 55.170.322,27	€ 5.621.744,49	€ 461.261,35	8,204950453
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.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di spesa	descrizione	Risorse accantonate al 31/12/N ²	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio N (con segno "+")	Risorse accantonate stanziata nella spesa del bilancio dell'esercizio N	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno "+/-")	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
		(a)	(b)	(c)	(d)	(e) = (a) + (b) - (c) + (d)
	Fondo anticipazioni liquidità					0
	Totale Fondo anticipazioni liquidità	0	0	0	0	0
	Fondo perdite società partecipate					0
	Totale Fondo perdite società partecipate	0	0	0	0	0
	Fondo contenzioso	10000				10000
	Totale Fondo contenzioso	10000	0	0	0	10000
	Fondo crediti di dubbia esigibilità ⁽¹⁾	1.069.346,76		497.889,16	1.36101,76	1.703.337,68
	Totale Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.069.346,76	0	497.889,16	1.36101,76	1.703.337,68
	Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)					0
	Totale Accantonamento residui parenti (solo per le regioni)	0	0	0	0	0
	Altri accantonamenti ⁽²⁾	374,63	0	1.906,26	0	2.280,89
	Totale Altri accantonamenti	374,63	0	1.906,26	0	2.280,89
	Totale	1079721,39	0	497793,42	136101,76	1715618,37

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

(1) Indicare, con il segno (+), l'utilizzo dei fondi accantonati attraverso l'applicazione in bilancio della corrispondente quota del risultato di amministrazione.

(2) Indicare, con il segno (+), i maggiori accantonamenti nel risultato di amministrazione effettuati in sede di predisposizione del rendiconto, e con il segno (-), le riduzioni degli accantonamenti effettuati in sede di predisposizione del rendiconto.

(3) Con riferimento ai capitoli di bilancio riguardanti il FCDE, devono essere preliminarmente valorizzate le colonne (a) e (c) nelle quali devono essere indicate rispettivamente le quote accantonate nel risultato di amministrazione degli esercizi (N-1) e (N) determinate nel rispetto dei principi contabili. Successivamente sono valorizzati gli importi di cui alla lettera (b), che corrispondono alla quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio N per le rispettive quote del FCDE.

Se l'importo della colonna (a) è minore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (-) nella colonna (d).

Se l'importo della colonna (c) è maggiore della somma algebrica delle colonne (a) + (b), la differenza è iscritta con il segno (+) nella colonna (e) entro il limite dell'importo stanziato in bilancio per il FCDE (previsione definitiva). Se lo stanziamento di bilancio non è capiente, la differenza è iscritta nella colonna (d) con il segno (+).

(4) I fondi di riserva e i fondi speciali non confluiscono nella quota accantonata del risultato di amministrazione.

(5) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio finanziario, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto e i del rendiconto dell'esercizio precedente.

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di riserva	Descr.	Capitale di spesa corrente	Descr.	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate: esportazione all'estero del Fondo N	Entrate vincolate: accantonate al Fondo N	Impieghi vincolati: N stanziati da entrate vincolate accantonate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vincolato al 31/12/N	Canale di cassa vincolata: accantonata nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Canalizzazione di risorse vincolate: stanziamenti del risultato di amministrazione o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Canalizzazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal Fondo di riserva vincolata stanziata dopo la perfezione del perfezionamento all'esercizio N-1 con i cui proventi nell'esercizio N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				01	02	03	04	05	06	07	08	09 = 01 + 02 + 03 + 04 + 05 + 06 + 07 + 08	10 = 01 + 02 + 03 + 04 + 05 + 06 + 07 + 08 + 09
	Vinciti derivanti dalla legge			600000	0	0	0					0	600000
	Totale vincoli derivanti dalla legge (01)			600000	0	0	0					0	600000
	Vinciti derivanti da finanziamenti			0	0	0	0					5633,3	5633,3
	Totale vincoli derivanti da finanziamenti (02)			0	0	0	0					5633,3	5633,3
	Vinciti derivanti da trasferimenti			0	0	0	0					0	0
	Totale vincoli derivanti da trasferimenti (03)			0	0	0	0					0	0
	Vinciti derivanti da altre fonti			0	0	0	0					0	0
	Totale vincoli derivanti da altre fonti (04)			0	0	0	0					0	0
	Altre risorse			52046,67								0	52046,67
	Totale altre risorse (05)			52046,67								0	52046,67
	Totale risorse vincolate (01+02+03+04+05)			52046,67	0	0	0					5633,3	657879,97

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (01/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (02/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (03/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altre fonti (04/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (01+02+03+04/1)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (01-01-01/1)	0	600000
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (02-02-01/1)	5633,3	5633,3
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (03-03-01/1)	0	0
Totale risorse vincolate da altre fonti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (04-04-01/1)	0	0
Totale risorse vincolate da altre fonti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (05-05-01/1)	0	52046,67
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (01-05-01/1)	5633,3	657879,97

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 4.2.7.3 del principio applicato della programmazione.
 (1) In caso di revisione della contabilità del risultato di amministrazione all'esercizio precedente, accantonamenti e stanziamenti agli accantonamenti e stanziamenti del bilancio precedente.
 (2) Esclusa la canalizzazione di redditi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (01-01-01/1) e redditi vincolati che hanno finanziato impegni.

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

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

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

- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento;
- g) la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'art. 113 del d.lgs. 50 del 2016

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente		
FPV di parte capitale	€ 10.510.870,13	€ 11.854.625,11
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente

	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12			
- 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 **			
- 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 entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria così come modificato dal DM 1° marzo 2019.

La reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2023, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 5.056.745,50	€ 10.510.870,13	€ 11.854.625,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 5.056.745,50	€ 10.510.870,13	€ 11.854.625,11
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020	---	---	€ -

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 2.460.701,14,
- Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 1.636.187,99	€ 1.788.212,26	€ 2.460.701,14
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 895.654,13	€ 1.079.721,39	€ 1.715.618,57
Parte vincolata (C)	€ 715.082,74	€ 652.046,67	€ 657.679,97
Parte destinato agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 45.454,12	€ 56.444,20	€ 87.402,60

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. 27 del 04/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato nel rispetto della normativa vigente.

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.

Nelle scritture contabili dell'Ente risultano residui passivi provenienti dal 2022 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 27 del 04/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 12.900.117,99	€ 3.618.523,19	€ 9.277.600,63	€ 3.994,17
Residui passivi	€ 2.123.143,03	€ 848.526,08	€ 1.270.304,98	€ 4.311,97

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata		€ 317,80
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ 3.994,17	€ 3.994,17
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 3.994,17	€ 4.311,97

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.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 1.703.337,68 in considerazione dei capitoli di entrata oggetto di dubbia esigibilità.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.000,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria

al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non risultano accantonamenti.

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)	€ 374,63
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.906,26
- utilizzi	
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 2.280,89

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
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2880719,31	4075899,41	1195180,1
203	Contributi agli investimenti		50604,43	50604,43
204	Altri trasferimenti in conto capitale	1088,72	2327,53	1238,81
205	Altre spese in conto capitale			0
	TOTALE	1805976,81	2881808,03	1247023,34

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.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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:

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

ENTRATE DA RENDICONTO 2021	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 1.244.946,70	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 171.916,73	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 270.515,58	
(A) TOTALE PREMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2021	€ 1.687.379,01	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 168.737,90	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2021		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2021(1)	€ 56.369,23	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ 50.706,88	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 163.075,55	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 5.662,35	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G/A)*100		0,34%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO ⁽²⁾		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2020	+	€ 1.312.824,06
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2021	-	€ 177.942,19
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2021	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 1.134.881,87

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

Strumenti di finanza derivata

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

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 art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, ha verificato che sono in corso le relative attività di recupero.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Non vi sono accertamenti relativi a sanzioni amministrative per violazione del codice della strada.

Spese correnti

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

	Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	€ 389.499,09	€ 329.656,37	-59.842,72
102 imposte e tasse a carico ente	€ 29.565,57	€ 27.612,12	-1.953,45
103 acquisto beni e servizi	€ 811.403,40	€ 984.648,10	173.244,70
104 trasferimenti correnti	€ 166.893,22	€ 81.231,04	-85.662,18
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi	€ 56.369,23	€ 49.844,21	-6.525,02
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 3.000,00	€ 4.174,95	1.174,95
110 altre spese correnti	€ 37.706,17	€ 21.041,67	-16.664,50
TOTALE	€ 1.494.436,68	€ 1.498.208,46	3.771,78

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, ha rispettato:

- 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;
- i vincoli stabiliti dalla normativa vigente;

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 541.922,61	€ 329.656,37
Spese macroaggregato 103	€ 54.858,75	€ 31.335,70
Irap macroaggregato 102	€ 37.209,07	€ 27.612,12
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	€ 633.990,43	€ 388.604,19
(-) Componenti escluse (B)	€ 36.930,36	€ 18.620,59
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	€ 597.060,07	€ 369.983,60
[ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 552		

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

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo tenendo conto delle indicazioni della Relazione Illustrativa e Tecnico-Finanziaria.

VERIFICA RISPETTO AI VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli vigenti in materia.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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 dell'Organo di revisione.

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.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31.12.2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

CONTO ECONOMICO

Ci si è avvalsi di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019 (facoltà di non predisporre il conto economico).

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni degli elementi patrimoniali.

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 4/3 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 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

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

Patrimonio netto

La risultanza del patrimonio è pari ad euro 64.475.153,10.

Fondi per rischi e oneri

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

	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	€ 10.000,00
totale	€ 10.000,00

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.

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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

L'Ente si è avvalso di personale con rapporto di lavoro flessibile.

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.

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, 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 da parte del Consiglio Comunale del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. DOMENICO ABATE

