

# COMUNE DI TORRITA TIBERINA

Città Metropolitana di Roma Capitale

## 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.SSA GIUSEPPA TORNAMBE'

# Comune di TORRITA TIBERINA

## Organo di revisione

Verbale n. 9 del 05/04/2023

### 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 Torrita Tiberina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il presente verbale e la relazione allegata vengono sottoscritti con firma digitale.

ROMA, lì 5 aprile 2023

L'Organo di revisione  
Dott.ssa Giuseppa Tornambè

## INTRODUZIONE

**La sottoscritta Dott.ssa Giuseppa Tornambè revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 22/07/2022;

- ◆ ricevuta in data 05/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 04/04/2023, 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;

*Dato atto che:*

- *i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, il Conto Economico non va allegato;*
- *i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, optano per la situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021.*
- *Il revisore ha accertato che l'Ente ha trasmesso alla Banca dati unitaria delle amministrazioni pubbliche (BDAP) la deliberazione della giunta municipale concernente la decisione di avvalersi della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale e il rendiconto comprensivo della situazione patrimoniale semplificata.*

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

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 10/09/2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2022 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

<b>Variazioni di bilancio totali</b>	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	n. 0
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 0
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 0
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	n. 0
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

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

#### **RIPORTA**

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

#### **Verifiche preliminari**

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1.129 abitanti.

L'Ente *non è in dissesto*;

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

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente non è istituito a seguito di processo di unione;
- l'Ente non è istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Valle del Tevere Soratte;
- l'Ente partecipa al Consorzio Intercomunale dei Comuni Valle del Tevere;

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"*;
- l'Ente *non 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 in quanto non sussiste la

fattispecie;

- 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; (*indicare quale tra le seguenti*)
- nel corso dell'esercizio 2022, *non sono state* effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- *è stato reso* il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente *non ha* provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo in quanto non sussiste la fattispecie;
- l'Ente non era in disavanzo al 1/1/2022;
- l'Ente *ha* predisposto, 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 (da non allegare al rendiconto 2022)
- 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 744.408,28 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				144.808,68
RISCOSSIONI	(+)	630.535,21	1.191.249,22	1.821.784,43
PAGAMENTI	(-)	608.107,66	1.020.015,84	1.628.123,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			338.469,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			338.469,61
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	3.088.708,43	315.988,94	3.404.697,37
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.081.877,71	299.182,20	2.381.059,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			7.532,28
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			610.166,51
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	(=)			<b>744.408,28</b>

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 872.219,92	€ 818.084,53	€ 744.408,28
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 564.186,96	€ 592.409,50	€ 459.201,86
Parte vincolata (C)	€ 164.447,82	€ 97.089,89	€ 151.301,89
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 115.000,00	€ 100.000,00	€ 100.000,00
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 28.585,14	€ 28.585,14	€ 33.904,53

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

## 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	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ -	€ -								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ -	€ -								
Finanziamento spese di investimento	€ -	€ -								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ -	€ -								
Estinzione anticipata dei prestiti	€ -	€ -								
Altra modalità di utilizzo	€ 28.585,14	€ 28.585,14								
Utilizzo parte accantonata	€ -		€ -	€ -	€ -					
Utilizzo parte vincolata	€ -					€ -	€ -	€ -		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ -									€ -
Valore delle parti non utilizzate	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -		€ -
<b>Valore monetario della parte</b>	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

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:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 338.469,61
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	€ 2.920.688,56
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	€ 2.302.989,77
<b>SALDO FPV</b>	€ 617.698,79
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 3.404.697,37
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 2.381.059,91
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 1.023.637,46
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 338.469,61
<b>SALDO FPV</b>	€ 617.698,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 1.023.637,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 744.408,28

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>538,85</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	19.354,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	100.000,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>- 118.815,26</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	152.561,75
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>33.746,49</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>-</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	-
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>-</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>-</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>538,85</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		19.354,11
Risorse vincolate nel bilancio		100.000,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>- 118.815,26</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		152.561,75
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>33.746,49</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 538,85
- W2 (equilibrio di bilancio): € -118.815,26
- W3 (equilibrio complessivo): € 33.746,49

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento come da parere espresso sulla proposta di riaccertamento ordinario dei residui in data 30/03/2023.

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

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

<b>FPV</b>	<b>01/01/2022</b>	<b>31/12/2022</b>
FPV di parte corrente	€ 1.764,14	€ 7.532,28
FPV di parte capitale	€ 399.848,24	€ 610.166,51
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

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 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.

**COMUNE DI TORRITA TIBERINA**

Data: 31.12.2022

PROPOSTA DI DELIBERA DI VARIAZIONE AL BILANCIO - ESERCIZIO 2022

Pag.: 34

Dati della Variazione	CMP		CAS		Entrata		Uscita	
	Stanz. Iniziale	St.Ass. Preced.	Stanz. Iniziale	St.Ass. Preced.	Entrata in +	Entrata in -	Uscita in +	Uscita in -
	St.Ass. Variato	St.Ass. Attuale	St.Ass. Variato	St.Ass. Attuale				
	St.Prop. Preced.	St.Prop. Preced.	St.Prop. Preced.	St.Prop. Preced.	Competenza Cassa	Competenza Cassa	Competenza Cassa	Competenza Cassa
St.Prop. Variato	St.Prop. Attuale	St.Prop. Variato	St.Prop. Attuale					
	2022				0,00	0,00		
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	2023				2745.229,32	2127.530,53		
	2024				175.459,24	175.459,24		
	2025				0,00	0,00		
	2026				0,00	0,00		

**COMUNE DI TORRITA TIBERINA**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2023

Cap./Art.	Entrata Descrizione	Anno	Capitolo	Art.	Uscita Descrizione	Anno	Stanziam. Iniziale	Stanziam. Assestato	Accertamenti	Impegni
548 / 1	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO COMUNALE ART. 1, COMMA 139, L. 145/2018 (Cap. Uscita 2042108/1)	2022	2042108	1	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO COMUNALE ART. 1, COMMA 139, L. 145/2018 (Cap. Entrata 548/1)	2023	0,00	188.000,00	193.500,00	0,00
551 / 1	MESSA IN SICUREZZA PARCO GIOCHI L.R. 14/2008 (CAP. USCITA 2042109/1)	2022	2042109	1	MESSA IN SICUREZZA PARCO GIOCHI L.R. 14/2008 (CAP. 551/1)	2023	0,00	7.127,44	0,00	7.127,44
102 / 1	CONTRIBUTO MINISTERO TRANSIZIONE ECOLOGICA MANGIAPLASTICA DGR 145/2022 (CAP. USCITA 10920206)	2022	10920206	1	ACQUISTO MANGIAPLASTICA (CAP. ENTRATA 102/1)	2023	0,00	7.532,28	0,00	7.532,28
529 / 1	CONTRIBUTO R.L. "UN PAESE CI VUOLE 2021" (Cap. uscita 20420109/1)	2022	20420109	1	VALORIZZAZIONE PERCORSO PANORAMICO "ATTI FATTI" R.L. (Cap. entrata 104/1)	2023	0,00	7.947,22	0,00	7.947,22
539 / 1	CONTRIBUTO ARCHIVIO MORO DGR 145/2001 (CAP. USCITA 20810106/1)	2022	20810106	1	ARCHIVIO MORO VALORIZZAZIONE LUOGHI CULTURA DGR 145/2001 (CAP. USCITA 539/1)	2023	0,00	57.091,85	0,00	57.091,85
541 / 10	CONTRIBUTO REGIONE LAZIO MESSA IN SICUREZZA VIABILITA' URBAN (Cap. Uscita 20810130/3)	2022	20810130	3	LAVORI FINANZIATI CON CONTRIBUTO REGIONE LAZIO MESSA IN SIC. VIABILITA' URBANA (Cap. Entrata 541/10)	2023	0,00	350.000,00	0,00	350.000,00
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2023							0,00	617.698,79	193.500,00	429.698,79

**COMUNE DI TORRITA TIBERINA**

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2024

Cap./Art.	Entrata Descrizione	Anno	Capitolo	Art.	Uscita Descrizione	Anno	Stanziam. Iniziale	Stanziam. Assestato	Accertamenti	Impegni
548 / 1	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO COMUNALE ART. 1, COMMA 139, L. 145/2018 (Cap. Uscita 2042108/1)	2024	2042108	1	MESSA IN SICUREZZA DEL TERRITORIO COMUNALE ART. 1, COMMA 139, L. 145/2018 (Cap. Entrata 548/1)	2023	0,00	0,00	56.000,00	188.000,00
539 / 1	CONTRIBUTO ARCHIVIO MORO DGR 145/2001 (CAP. USCITA 20810106/1)	2024	20810106	1	ARCHIVIO MORO VALORIZZAZIONE LUOGHI CULTURA DGR 145/2001 (CAP. USCITA 539/1)	2023	0,00	0,00	65.459,24	0,00
564 / 1	PNRR ASILI NIDO CONTRIBUTO MINISTERO ISTRUZIONE (Cap. uscita 20810134/1)	2024	20810134	1	REALIZZAZIONE ASILO NIDO PNRR MINISTERO ISTRUZIONE (Capitolo entrata 564/1)	2023	0,00	0,00	54.000,00	0,00
TOTALE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO 2024							0,00	0,00	175.459,24	188.000,00

**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. 15 del 03/04/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 15 del 03/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 3.765.667,89	€ 1.821.784,43	€ 3.404.697,37	€ 1.460.813,91
Residui passivi	€ 2.690.779,66	€ 1.628.123,50	€ 2.381.059,91	€ 1.318.403,75

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	€ 46.449,25	€ 794,29
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ -	€ -
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 46.449,25	€ 794,29

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

#### Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 224.650,61	€ 143.618,78	€ 248.169,24	€ 264.911,64	€ 209.139,88	€ 1.090.490,15	
<b>Titolo II</b>	€ 42.887,51	€ 4.654,65	€ 8.903,67	€ 88.574,94	€ 42.247,06	€ 187.267,83	
<b>Titolo III</b>			€ 6.755,05	€ 39.330,76	€ 47.965,47	€ 94.051,28	
<b>Titolo IV</b>	€ 1.618.674,24	€ 86.886,05	€ 61.323,55	€ 233.538,65	€ 11.600,00	€ 2.012.022,49	
<b>Titolo V</b>						€ -	
<b>Titolo VI</b>						€ -	
<b>Titolo VII</b>						€ -	
<b>Titolo IX</b>	€ 3.688,52		€ 7.467,78	€ 4.672,79	€ 5.036,53	€ 20.865,62	
<b>Totali</b>	€ 1.889.900,88	€ 235.159,48	€ 332.619,29	€ 631.028,78	€ 315.988,94	€ 3.404.697,37	

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
<b>Titolo I</b>	€ 91.916,10	€ 45.967,32	€ 45.967,32	€ 71.579,06	€ 161.599,15	€ 260.449,13	€ 631.510,76
<b>Titolo II</b>	€ 1.303.670,84	€ 79.200,05	€ 79.200,05	€ 292.692,24	€ 15.394,10	€ 31.910,51	€ 1.722.867,74
<b>Titolo III</b>							€ -
<b>Titolo IV</b>							€ -
<b>Titolo V</b>							€ -
<b>Titolo VII</b>	€ 8.014,01	€ 2.819,90	€ 2.819,90	€ 227,13	€ 8.797,81	€ 6.822,56	€ 26.681,41
<b>Totali</b>	€ 1.403.600,95	€ 127.987,27	€ 127.987,27	€ 364.498,43	€ 185.791,06	€ 299.182,20	€ 2.381.059,91

## **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)	€	338.469,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	338.469,61

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).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 203.859,38	€ 144.808,68	€ 338.469,61
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ 48.313,04	€ 43.538,92	€ 62.625,72

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

Non vi è anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022;

Utilizzo dell'anticipazione e delle entrate vincolate nell'ultimo triennio	2020	2021	2022
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL	€ 441.288,95	€ 429.293,80	€ 481.789,65
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi	€ -	€ -	€ -
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	€ 131,00	€ 6,00	€ -
Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata	€ 74.474,82	€ 26.314,87	€ -
Importo anticipazione non restituita al 31/12 <sup>(*)</sup>	€ -	€ -	€ -
Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	€ 307,10	€ 55,31	€ -

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è indicato nella delibera di Giunta comunale n. 82 del 17.11.2021 stato di euro 481.789,65 (pari ai 5/12 dei primi 3 titoli delle entrate pari ad euro € 1.156.295,15);

L'anticipazione massima utilizzata nell'anno 2022 è stata di euro zero

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

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

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

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive, che ammontano ad euro 10.081, 83 su un importo di euro 6.721,23, per le quali l'Ente ha chiesto al tesoriere l'accantonamento quali somme a disposizione Giustizia.

Alla sistemazione di tali sospesi si è *provveduto* come indicato nel principio contabile 4/2.

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

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 *abbiano* rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e *non siano state effettuate* sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente sta per adottare le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento *sono state indicate* le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;

- 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 *152,11 giorni*;

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

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 121.521,12

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 46.449,25 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 46.449,25, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente non hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti, a fronte delle quali non si è proceduto ad accantonare apposito fondo.

Con delibera di Consiglio comunale n. 44 del 14.12.2022, recante: "REVISIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI EX ART. 20, D.LGS. 19 AGOSTO 2016 N. 175 E S.M.I. - PRESA D'ATTO DA PARTE DELL'ORGANO CONSILIARE", acquisito il parere del revisore espresso con verbale n. 4/2022 del 11/10/2022, le partecipate sono le seguenti:

#### **2. Ricognizione delle partecipazioni societarie possedute direttamente o indirettamente**

##### **Partecipazioni dirette:**

<b>Denominazione</b>	<b>Codice Fiscale</b>	<b>Categoria</b>	<b>Tipologia</b>	<b>% Partecipaz.</b>	<b>Attività svolta</b>
ACEA ATO2	05848061007	Società partecipate	Società per azioni	0,000003	Servizio idrico integrato
Consorzio Intercomunale dei servizi e interventi sociali "Valle del Tevere"	97874100585	Organismi Strumentali	Consorzio	1,8	Servizi sociali intercomunali

**Non sono presenti partecipazioni indirette**

### **Fondo anticipazione liquidità**

L'Ente 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 dettaglio l'Ente ha ottenuto le seguenti anticipazioni di liquidità:

- Anticipazione di liquidità anno 2013 n. 035001 LIQUIDITA' DEBITI PA DL 35/20132 debito residuo al 31/12/2022 euro 58.708,78
- Anticipazione di liquidità anno 2014 n. 035001 LIQUIDITA' DEBITI PA DL 35/20132 debito residuo al 31/12/2022 euro 58.708,78
- Anticipazione di liquidità ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITA' DL. 34/2020 ART. 116 E D.L. 104/2020 ART. 55 iniziale di EURO 181.026,89 debito residuo al 31/12/2022 euro 175.568,81;

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 presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 17.684 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

La ricognizione del contenzioso è stata effettuata sulla base del prospetto di soccombenza rilasciato dal legale dell'Ente;

### **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)	€ -
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 1.956,40
- utilizzi	€ -
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>€ 1.956,40</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 6.720,30 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024) ed euro 2.390,60 accantonamento CCNL dirigenti e segretari comunali;

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

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 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Qualora ricorrano le condizioni, l'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente *ha correttamente* esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali in presenza delle condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018. Per euro 7.142,31.

## Analisi delle entrate e delle spese

### Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	625.422,79	496.804,53	79,43
<b>Titolo 2</b>	420.449,32	396.622,59	
<b>Titolo 3</b>	159.042,80	139.603,78	
<b>Titolo 4</b>	243.920,72	281.201,78	
<b>Titolo 5</b>	-	-	

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 79.738,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: minore accertamento per il principio di prudenza.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: 549.704.01.

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.

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 664.984,15	
Residui riscossi nel 2022	€ 19.927,64	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 46.449,25	
Residui al 31/12/2022	€ 598.607,26	90,02%
Residui della competenza	€ 80.923,96	
Residui totali	€ 679.531,22	
FCDE al 31/12/2022	€ 74.748,43	11,00%

### TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 1.464,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: la TARI si basa sul costo del PEF.



## TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 297.404,06	
Residui riscossi nel 2022	€ 62.091,33	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	€ 235.312,73	79,12%
Residui della competenza	€ 166.726,20	
Residui totali	€ 402.038,93	
FCDE al 31/12/2022	€ 44.224,28	11,00%

## 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	€ 15.192,56	€ 10.693,30	€ 5.435,27
Riscossione	€ 13.688,04	€ 10.693,30	€ 5.435,27

I contributi per i permessi a costruire non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo 1.

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2020	2021	2022
accertamento	€ -	€ 645,50	€ -
riscossione	€ -	€ 645,50	€ -
%riscossione		100,00	

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 893,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: locali non affittati per un periodo di tempo.

## Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che *sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE	FCDE
			Accantonamento	Rendiconto
			o	2022
			Competenza	
			Esercizio 2022	
Recupero evasione IMU	€ 543.524,01	€ 19.927,64	€ 326.624,93	€ 74.748,73
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 360.105,27	€ 62.091,33	€ 166.726,20	€ 44.224,28
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 63.536,62	€ 34.800,00	€ 22.333,68	€ 2.548,41
<b>TOTALE</b>	<b>€ 967.165,90</b>	<b>€ 116.818,97</b>	<b>€ 515.684,81</b>	<b>€ 121.521,42</b>

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, *non ha rilevato* irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 780.223,86	
Residui riscossi nel 2022	€ 116.818,97	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 46.449,25	
Residui al 31/12/2022	€ 616.955,64	79,07%
Residui della competenza	€ 515.684,81	
Residui totali	€ 1.132.640,45	
FCDE al 31/12/2022	€ 121.521,12	10,73%

## **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	€ 338.608,87	€ 339.947,60	1.338,73
102	imposte e tasse a carico ente	€ 31.677,03	€ 29.315,51	-2.361,52
103	acquisto beni e servizi	€ 494.600,85	€ 469.224,31	-25.376,54
104	trasferimenti correnti	€ 202.293,86	€ 169.153,90	-33.139,96
105	trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106	fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107	interessi passivi	€ 15.340,79	€ 22.881,70	7.540,91
108	altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 3.200,00	€ 3.786,00	586,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 1.085.721,40</b>	<b>€ 1.034.309,02</b>	<b>-51.412,38</b>

### **Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	€ -	€ -	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ -	€ 10.100,00	10.100,00
203	Contributi agli investimenti	€ 196.433,86	€ 60.783,51	-135.650,35
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ 120.536,00	€ -	-120.536,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 316.969,86</b>	<b>€ 70.883,51</b>	<b>-246.086,35</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) *sono state* destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

- per l'attivazione degli investimenti non sussiste la fattispecie.

### **Spese per il personale**

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 384.706,00
- l'art.1 comma 228 della Legge 208/2015, come modificato dall'art.16 comma 1 bis del d.l. 113/2016 e dall'art. 22 del d.l. 50/2017 [tale ultimo articolo ha modificato l'art. 1, co. 228, secondo periodo, della L. nr. 208/2015, prevedendo, a partire dal 2017, per i Comuni con popolazione compresa tra i 1.000 ed i 3.000 abitanti che hanno rilevato nell'anno precedente una spesa per il personale inferiore al 24% della media delle entrate correnti registrate nei conti consuntivi dell'ultimo triennio, l'innalzamento della percentuale del turnover da 75% al 100%];
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];

- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente non ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

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	€ 354.567,75	€ 339.947,60
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102	€ 30.138,25	29.315,51
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 384.706,00</b>	<b>€ 369.263,11</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 384.706,00</b>	<b>€ 369.263,11</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione *ha* rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

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.

## **Debiti fuori bilancio**

Non sussiste la fattispecie

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

## Concessione di garanzie

Non sussiste la fattispecie

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

<b>ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020</b>	<b>Importi in euro</b>	<b>%</b>
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 633.827,29	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 471.765,28	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 154.787,66	
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020</b>	€ 1.260.380,23	
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	€ 126.038,02	
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022</b>		
<b>(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)</b>	€ 14.168,65	
<b>(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui</b>	€ -	
<b>(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento</b>	€ -	
<b>(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)</b>	€ 111.869,37	
<b>(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)</b>	€ 14.168,65	
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100</b>		1,12%

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

<b>Anno</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Residuo debito (+)	€ 272.003,79	€ 260.868,58	€ 235.191,56
Nuovi prestiti (+)	€ -		
Prestiti rimborsati (-)	-€ 11.135,21	-€ 25.677,02	-€ 22.700,12
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 260.868,58</b>	<b>€ 235.191,56</b>	<b>€ 212.491,44</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.118,00	1.129,00	1.129,00
Debito medio per abitante	233,34	208,32	188,21

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 18.468,54	€ 15.340,79	€ 14.168,65
Quota capitale	€ 11.135,21	€ 25.677,02	€ 22.700,12
<b>Totale fine anno</b>	<b>€ 29.603,75</b>	<b>€ 41.017,81</b>	<b>€ 36.868,77</b>

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

### **Strumenti di finanza derivata**

Non sussiste la fattispecie

## **EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA**

### **Gestione emergenza sanitaria**

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

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

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."

Deliberato con D.C. n. 36 del 11.11.2022 per euro 28.585,14

L'Organo di revisione ha verificato che *sono state* salvaguardate, comunque, le priorità relative alla copertura dei debiti fuori bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, *ha* utilizzato l'avanzo libero di amministrazione come *Deliberato con D.C. n. 36 del 11.11.2022 per euro 28.585,14*

## **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.

### **(eventuale) Esternalizzazione dei servizi**

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, non ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese 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 14.12.2022 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**

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

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

### **SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE ≤ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA**

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

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	A	A
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>I Immobilizzazioni immateriali</b>			BI	BI
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	114.655,44	114.655,44	BI4	BI4
5 Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9 Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>114.655,44</b>	<b>114.655,44</b>		
<b>II Immobilizzazioni materiali</b>				
1 Beni demaniali	5.382.062,04	5.540.585,45		
1.1 Terreni	0,00	0,00		
1.2 Fabbricati	0,00	0,00		
1.3 Infrastrutture	5.260.823,32	5.415.086,73		
1.9 Altri beni demaniali	121.238,72	125.498,72		
III 2 Altre immobilizzazioni materiali	3.802.401,29	3.945.988,80		
2.1 Terreni	40.235,87	40.235,87	BI11	BI11
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2 Fabbricati	3.545.439,59	3.680.452,26		
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3 Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4 Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	BI13	BI13
2.5 Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
2.6 Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00		
2.7 Mobili e arredi	3.850,18	4.341,14		
2.8 Infrastrutture	0,00	0,00		
2.99 Altri beni materiali	212.875,65	220.959,53		
3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI15	BI15
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>9.184.463,33</b>	<b>9.486.574,25</b>		
<b>IV Immobilizzazioni Finanziarie</b>				
1 Partecipazioni in	226.393,64	241.612,68	BI111	BI111
a imprese controllate	0,00	0,00	BI111a	BI111a
b imprese partecipate	0,00	0,00	BI111b	BI111b
c altri soggetti	226.393,64	241.612,68		
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	
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>226.393,64</b>	<b>241.612,68</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>9.525.512,41</b>	<b>9.842.842,37</b>		
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<b>I Rimanenze</b>	0,00	0,00	CI	CI
<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>II Crediti</b>				
1 Crediti di natura tributaria	940.529,63	877.034,93		
a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		



	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
b Altri crediti da tributi	940.529,63	877.034,93		
c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00		
<b>2 Crediti per trasferimenti e contributi</b>	<b>2.108.908,75</b>	<b>2.543.385,14</b>		
a verso amministrazioni pubbliche	1.890.098,33	2.344.312,32		
b imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
c imprese partecipate	15.784,42	6.146,82	CII3	CII3
d verso altri soggetti	203.026,00	192.926,00		
<b>3 Verso clienti ed utenti</b>	<b>123.299,92</b>	<b>109.482,28</b>	CII1	CII1
<b>4 Altri Crediti</b>	<b>107.874,14</b>	<b>109.722,14</b>	CII5	CII5
a verso l'erario	28.424,00	34.990,00		
b per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
c altri	79.450,14	74.732,14		
<b>Totale crediti</b>	<b>3.280.612,44</b>	<b>3.639.624,49</b>		
<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>				
1 Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2 Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>IV Disponibilità liquide</b>				
1 Conto di tesoreria	338.469,61	144.808,68		
a Istituto tesoriere	338.469,61	144.808,68		CIV1a
b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2 Altri depositi bancari e postali	30.987,81	48.648,40	CIV1	CIV1b e
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				
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>369.457,42</b>	<b>193.457,08</b>		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>3.650.069,86</b>	<b>3.833.081,57</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1 Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2 Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>13.175.582,27</b>	<b>13.675.923,94</b>		

	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I Fondo di dotazione	3.638.823,80	3.638.823,80	AI	AI
II Riserve	5.558.290,22	5.717.119,88		
b da capitale	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c da permessi di costruire	128.158,99	128.158,99		
d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	5.430.131,23	5.588.960,89		
e altre riserve indisponibili	0,00	0,00		
f altre riserve disponibili	0,00	0,00		
III Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	AIX	AIX
IV Risultati economici di esercizi precedenti	1.134.589,11	732.957,55	AVII	
V Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00		
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>10.331.703,13</b>	<b>10.088.901,23</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1 Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2 Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3 Altri	35.893,61	166.800,77	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>35.893,61</b>	<b>166.800,77</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI</b>				
1 Debiti da finanziamento	436.187,83	738.137,92		
a prestiti obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b w/ altre amministrazioni pubbliche	187.513,60	5.920,14		
c verso banche e tesoriere	0,00	313.223,73	D4	D3 e D4
d verso altri finanziatori	248.674,23	418.994,05	D5	
2 Debiti verso fornitori	1.407.248,90	1.440.030,33	D7	D6
3 Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4 Debiti per trasferimenti e contributi	723.388,70	814.233,62		
<b>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</b>				
b altre amministrazioni pubbliche	470.855,38	590.878,59		
c imprese controllate	0,00	0,00	D9	D8
d imprese partecipate	0,00	0,00	D10	D9
e altri soggetti	252.533,32	223.355,03		
5 Altri debiti	241.160,10	427.820,07	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a tributari	4.219,95	6.059,00		
b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.597,07	0,00		
c per attività svolta per o/terzi (Z)	0,00	0,00		
d altri	235.343,08	421.761,07		
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>	<b>2.807.985,53</b>	<b>3.420.221,94</b>		
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I 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 da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b da altri soggetti	0,00	0,00		
2 Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3 Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>13.175.582,27</b>	<b>13.675.923,94</b>		
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
1) Impegni su esercizi futuri	617.698,79	401.612,38		
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		

	2022	2021	riferimento art.2424 cc	riferimento DM 26/4/95
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		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>617.698,79</b>	<b>401.612,38</b>		

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

Ai fini della redazione l'Ente ha affidato il Servizio alla Soc. Mira Srl la quale è intervenuta direttamente nella contabilità.

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

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011 semplificata;

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché *ha* correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *non 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'Ente ha integrato il cronoprogramma in contabilità.

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. Non sussiste la presente fattispecie.

## **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,
- e) lo stato patrimoniale semplificato

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

## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Revisore Unico, al termine delle verifiche effettuate e in aggiunta a quanto già riportato nei paragrafi che precedono raccomanda l'Ente:

- di adottare 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;
- di effettuare il costante monitoraggio delle voci di bilancio interessate ai fini del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (saldo di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- di monitorare attentamente e costantemente l'andamento dei costi dei servizi forniti dalle società partecipate, al fine di assicurare l'ottimale contenimento delle spese connesse;
- di verificare periodicamente i bilanci delle società partecipate;
- di effettuare la riconciliazione dei crediti e debiti con le società partecipate;
- di controllare che alla fine dell'anno tutti gli agenti contabili riversino le somme in Tesoreria;

- di controllare trimestralmente il saldo del conto corrente in Banca d'Italia attraverso l'opportunità data agli enti di registrarsi al sito Banca d'Italia on line e confrontarlo con il conto tenuto presso la Tesoreria effettuando opportune operazioni di riconciliazione;
- di controllare il riversamento in Tesoreria, a fine anno, delle somme giacenti sul conto corrente postale;
- di prestare attenzione alla predisposizione di cronoprogrammi di spesa;
- di monitorare i costi relativi alle spese di personale ai fini del rispetto della normativa vigente e in particolare per la necessità per l'ente di rientrare nei valori soglia;
- di incentivare l'attività di recupero dell'evasione tributaria;
- di procedere alla corretta contabilizzazione del fondo anticipazione di liquidità.

## **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.

La presente relazione viene sottoscritta con firma digitale.

Roma, 5 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA GIUSEPPA TORNAMBÈ