



Consiglio Nazionale
dei Dottori Commercialisti
e degli Esperti Contabili

**Fondazione
Nazionale dei
Commercialisti**

ANCREL
ASSOCIAZIONE NAZIONALE
CERTIFICATORI E REVISORI DEGLI ENTI LOCALI

DOCUMENTO

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 E DOCUMENTI ALLEGATI

AREA DI DELEGA

CONSIGLIERI DELEGATI

**CONTABILITÀ E REVISIONE DEGLI
ENTI LOCALI E DELLE SOCIETÀ A
PARTECIPAZIONE PUBBLICA**

CRISTINA BERTINELLI

GIUSEPPE VENNERI



18 MARZO 2023



GRUPPO DI LAVORO

MARCO CASTELLANI - *Presidente Ancrel*

TOMMASO PAZZAGLINI - *Ancrel*

ANNA DE TONI - *Ricercatrice Area Enti Pubblici FNC*



Premessa

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs. 18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l’esercizio delle sue funzioni l’organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Lo schema di relazione tiene conto delle norme emanate fino alla data di pubblicazione del presente documento.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell’organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell’organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell’ambito dell’attività di vigilanza e controllo anche mediante carte di lavoro e check list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.



COMUNE DI MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

Provincia di RIETI

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 GIUSEPPINA ANTONELLI

Comune di MONTE SAN GIOVANNI IN SABINA

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 01.07.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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 Monte San Giovanni in Sabina che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

4

li 01.07.2023

L'Organo di revisione

Firmato digitalmente da:

ANTONIO GIUSEPPE ANTONELLI

Firmato il 01/07/2023 10:28

Seriale Certificato: 1770195

Valido dal 25/09/2022 al 25/09/2025

InfoCamere Qualified Electronic Signature CA



Sommario

| | |
|---------------------------|---|
| INTRODUZIONE | 5 |
|---------------------------|---|

| | |
|--|----|
| <i>Verifiche preliminari</i> | 7 |
| CONTO DEL BILANCIO | 9 |
| <i>Il risultato di amministrazione</i> | 9 |
| <i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i> | 14 |
| <i>Analisi della gestione dei residui</i> | 16 |
| <i>Gestione Finanziaria</i> | 19 |
| <i>Analisi degli accantonamenti</i> | 22 |
| <i>Analisi delle entrate e delle spese</i> | 24 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 29 |
| EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA | 32 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 34 |
| CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 35 |
| <i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i> | 36 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 37 |
| <i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i> | 37 |
| CONCLUSIONI | 38 |

INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Antonelli Giuseppina, **revisore nominata** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 30/12/2022;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- ◆ ricevuta in data 19.6.2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 13.6.2023, 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 (**);

() Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, non va allegato.*

*(**) Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti che hanno utilizzato l'opzione di cui all'art. 232, comma 2 del TUEL, si tratta della situazione patrimoniale semplificata di cui al DM 12.10.2021 pubblicato sulla G.u. n.262 del 3.11.2021. Il revisore deve accertarsi che l'Ente trasmetta 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 2022-2024 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. 11 del 26.05.2016;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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:

| | |
|--|------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 2 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 0 |
| di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel | n. 2 |
| 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. 2 |
| 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 (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

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

7

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 657 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 non partecipa all'Unione dei Comuni;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni (Consorzio Sociale RI/1);

L'Organo di revisione in carica nel 2022, dalle informazioni assunte presso l'ente, 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;
- l'Ente **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;

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state/non sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

| | |
|--|---------------------------|
| <i>quota vincolata ex lege</i> | <i>Importo € 5.739,00</i> |
| <i>quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente</i> | <i>Importo € ==</i> |
| <i>quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti</i> | <i>Importo € ==</i> |
| <i>quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui</i> | <i>Importo € ==</i> |

L'importo di € 5.739,00 si riferisce a somme fondo funzioni fondamentali di 34/2020 non spese e vincolate in avanzo di amministrazione)

- 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;

| | | Partenariato pubblico/privato |
|---|--|-------------------------------|
| a) <i>Leasing immobiliare</i> | | |
| b) <i>Leasing immobiliare in costruendo</i> | | |
| c) <i>Lease-back</i> | | |
| d) <i>Project financing</i> | | |
| e) <i>Contratto di disponibilità</i> | | |
| f) <i>Società di progetto</i> | | |
| g) <i>Riqualficazioni energetiche degli immobili di proprietà o dell'illuminazione pubblica</i> | | |

In merito ai contratti sopra indicati l'Organo di revisione ha verificato che **non sussistono** le condizioni per la loro contabilizzazione "on balance".

- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30 Gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;

- l'Ente **non ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **non ha** ancora 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

L'organo di revisione raccomanda la redazione dei prospetti sopra indicati

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

- l'Ente non è in dissesto;

- che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| <i>RENDICONTO 2022</i> | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Asilo nido | € - | € - | € - | | |
| Casa riposo anziani | | | € - | | |
| Fiere e mercati | | | € - | | |
| Mense scolastiche | € 6.755,60 | € 23.100,00 | -€ 16.344,40 | 29,25% | 49,82% |
| Musei e pinacoteche | | | € - | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | € - | | |
| Colonie e soggiorni stagionali | € 10.455,19 | € 10.923,10 | -€ 467,91 | 95,72% | 60,00% |
| Corsi extrascolastici | | | € - | | |
| Impianti sportivi | | | € - | | |
| Parchimetri | | | € - | | |
| Servizi turistici | | | € - | | |
| Trasporti funebri, pompe funebri | | | € - | | |
| Uso locali non istituzionali | | | € - | | |
| Centro creativo | | | € - | | |
| Altri servizi (Trasporto Scolastico) | € 1.117,34 | € 22.937,16 | -€ 21.819,82 | 4,87% | 15,32% |
| Totali | € 18.328,13 | € 56.960,26 | -€ 38.632,13 | 32,18% | |

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 323.655,58 come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|--------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | - |
| RISCOSSIONI | (+) | 345.510,86 | 1.987.697,41 | 2.333.208,27 |
| PAGAMENTI | (-) | 556.487,69 | 1.776.720,58 | 2.333.208,27 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | - |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | - |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | - |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 1.262.027,05 | 451.923,29 | 1.713.950,34 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | - |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 761.613,74 | 302.152,58 | 1.063.766,32 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 10.528,44 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 316.000,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 323.655,58 |

(N.B. da compilare solo per Enti in disavanzo)

Il disavanzo da ripianare è rappresentato nella seguente tabella corredata dalle delibere Consiliari di approvazione del piano di rientro.

| Descrizione | Esercizio di riferimento (a) | Numero delibera (b) | Data delibera (c) |
|---|------------------------------|---------------------|-------------------|
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c) | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c) | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio di riferimento (a) da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera (b,c) | | | |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL (*) | | | |
| *Solo per gli enti che hanno fatto ricorso alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale approvata dalla competente sezione regionale della Corte dei conti. I dati relativi alle informazioni richieste nella colonna "descrizione" vanno inseriti nelle colonne (a), (b), (c) | | | |

La composizione e la modalità di recupero del disavanzo sono le seguenti:

| VERIFICA RIPIANO DELLE COMPONENTI DEL DISAVANZO AL 31/12/2022 | Esercizio di riferimento | Numero rate | Importo rata* | ANALISI DEL DISAVANZO | | | | |
|--|--------------------------|-------------|---------------|---|-----------------------------------|--|---|--|
| | | | | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021 ⁽¹⁾ (a) | DISAVANZO 2022 ⁽²⁾ (b) | DISAVANZO RIPIANATO NELL'ESERCIZIO 2022 (c) = (a) - (b) ⁽³⁾ | DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE E ISCRITTO IN SPESA NELL'ESERCIZIO 2022 ⁽⁴⁾ (d) | RIPIANO DISAVANZO NON EFFETTUATO NELL'ESERCIZIO (e) = (d) - (c) ⁽⁵⁾ |
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | | | | | | 0,00 | | 0,00 |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo del FCDE | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del DI 135/2018 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022 | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

* In caso di rata non costante, indicare l'importo medio

| INCASSI DI COPERTURA DEL DISAVANZO NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 | DISAVANZO 2022 ⁽⁶⁾ | Esercizio 2023 ⁽⁷⁾ | Esercizio 2024 | Esercizio 2025 | Esercizi successivi |
|--|-------------------------------|-------------------------------|----------------|----------------|---------------------|
| Disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da costituzione del FAL da ripianare ai sensi dell'art. 52, co, 1-bis, d.l. n. 73/2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da stralcio mini cartelle ai sensi dell'art. 4, del d.l. n. 41/2021, convertito dalla legge n. 69/2021 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo 2019 derivante dal passaggio dal metodo semplificato al metodo ordinario di calcolo al FCDE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo da ripianare secondo la procedure di cui all'art. 243-bis TUEL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante da stralcio mini cartelle ex articolo 11-bis, comma 6, del d.l.n. 135/2018 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo ex comma 252 della legge 29 dicembre 2022, n. 197 | | | | | |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio da ripianare con piano di rientro di cui alla delibera | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disavanzo derivante dalla gestione dell'esercizio 2022 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

⁽¹⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto dell'esercizio precedente (se negativo)

⁽²⁾ Il totale corrisponde all'importo di cui alla lettera E dell'allegato a) al rendiconto (se negativo)

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 311.755,56 | € 298.360,25 | € 323.655,58 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 291.016,56 | € 292.139,00 | € 323.655,58 |
| Parte vincolata (C) | € 20.739,00 | € 5.739,00 | € - |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | € - | € - |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € - | € 482,25 | € - |

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 | € - | € - | | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € - | | € - | € - | € - | | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € 5.739,00 | | | | | € 5.739,00 | € - | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € - | | | | | | | | | € - |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità, che è stato calcolato tenendo conto della media degli incassi negli ultimi 5 anni.

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* | € 360.747,54 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 16.266,07 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 326.528,44 |
| SALDO FPV | -€ 310.262,37 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € - |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 48.602,14 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 23.412,30 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 25.189,84 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 360.747,54 |
| SALDO FPV | -€ 310.262,37 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | -€ 25.189,84 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 5.739,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 292.621,25 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 323.655,58 |

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

| | | |
|--|-----|------------------|
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 56.224,17 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | - |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 56.224,17 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 31.516,58 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 24.707,59 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | - |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | - |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | - |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | - |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 56.224,17 |
| Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N | | - |
| Risorse vincolate nel bilancio | | - |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 56.224,17 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 31.516,58 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 24.707,59 |

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): € 56.224,17
- W2 (equilibrio di bilancio): € 56.224,17.
- W3 (equilibrio complessivo): € 24.707,59

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

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

la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

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

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

| FPV | 01/01/2022 | 31/12/2022 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| FPV di parte corrente | € 8.266,07 | € 10.528,44 |
| FPV di parte capitale | € 8.000,00 | € 316.000,00 |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------|------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € - | € 8.266,07 | € 10.528,44 |
| - 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 trasferimenti e contributi per eventi sismici | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

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.

15

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

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|------|------------|--------------|
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € - | € 8.000,00 | € 316.000,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € 8.000,00 | € 316.000,00 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

In sede di rendiconto 2022 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

| Voci di spesa | Importo |
|---|------------------|
| Salario accessorio e premiante | 10.528,44 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 18/10/2022 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 10.528,44 |

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. 26 del 16/05/2023 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. 26 del 16/05/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|----------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 1.656.140,05 | € 345.510,86 | € 1.262.027,05 | -€ 48.602,14 |
| Residui passivi | € 1.341.513,73 | € 556.487,69 | € 761.613,74 | -€ 23.412,30 |

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 | € 47.676,33 | € 17.455,32 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 925,81 | € 4.069,98 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € 1.887,00 |
| MINORI RESIDUI | € 48.602,14 | € 23.412,30 |

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

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

- 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/non è stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** 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 | | | | | |
| Titolo I | € 109.885,97 | € 27.379,47 | € 38.984,02 | € 29.506,39 | € 66.408,51 | € 272.164,36 |
| Titolo II | € 3.280,36 | € - | € 373,67 | € 13.666,00 | € 36.962,66 | € 54.282,69 |
| Titolo III | € 101.417,82 | € 11.842,81 | € 19.074,55 | € 166.394,45 | € 133.580,26 | € 432.309,89 |
| Titolo IV | € 205.148,40 | € 25.000,00 | € 336.685,46 | € 150.004,47 | € 204.976,04 | € 921.814,37 |
| Titolo V | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo VI | € 279,12 | € - | € - | € - | € - | € 279,12 |
| Titolo VII | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo IX | € 17.523,78 | € 332,19 | € 2.966,47 | € 2.281,65 | € 9.995,82 | € 33.099,91 |
| Totali | € 437.535,45 | € 64.554,47 | € 398.084,17 | € 361.852,96 | € 451.923,29 | € 1.713.950,34 |

Analisi residui passivi al 31.12.2022

| | Esercizi | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| | Precedenti | | | | | |
| Titolo I | € 6.156,68 | € - | € 3.292,01 | € 38.419,39 | € 145.903,20 | € 193.771,28 |
| Titolo II | € 199.162,49 | € 25.514,49 | € 331.080,02 | € 154.775,66 | € 101.491,85 | € 812.024,51 |
| Titolo III | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo IV | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Titolo V | € - | € - | € - | € - | € 49.633,29 | € 49.633,29 |
| Titolo VII | € - | € - | € 3.213,00 | € - | € 5.124,24 | € 8.337,24 |
| Totali | € 205.319,17 | € 25.514,49 | € 337.585,03 | € 193.195,05 | € 302.152,58 | € 1.063.766,32 |

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

| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾ | FCDE al 31.12.2022 |
|---|-----------------------------|---------------------|------------|------------|------------|------------|-------------|--|--------------------|
| IMU/TASI | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 55.400,32 | 69.920,80 | 83.867,33 | 96.306,58 | 97.777,07 | 110.611,70 | 125.576,34 | 74.792,45 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 5.528,98 | 9.410,94 | 12.135,10 | 11.468,59 | 15.902,25 | 22.349,31 | | |
| | Percentuale di riscossione | 9,98% | 13,46% | 14,47% | 11,91% | 16,26% | 20,20519529 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | - | - | - | - | - | | |
| | Percentuale di riscossione | - | - | - | - | - | | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 88.303,41 | 109.302,00 | 132.158,74 | 146.366,78 | 162.351,80 | 177.560,19 | 216.411,87 | 79.931,69 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 52.935,41 | 56.513,26 | 49.091,96 | 46.317,55 | 65.561,18 | 49.219,09 | | |
| | Percentuale di riscossione | 59,95% | 51,70% | 37,15% | 31,64% | 40,38% | 27,71966509 | | |
| Mensa Scolastica | Residui iniziali | 3.062,50 | 3.062,50 | 2.937,50 | 1.312,50 | 1.762,50 | 2.578,10 | 2.074,30 | 500,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | - | 3.062,50 | 2.937,50 | 1.312,50 | 1.762,50 | 2.078,10 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 80,60587254 | | |

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.

In caso di risposta negativa fornire chiarimenti

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) | € | - |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | - |

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 | € - | € - | € - |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € - | € - | € - |

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

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

20

L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2022 ammonta ad euro 49.633,29 e corrisponde all'importo iscritto tra i residui passivi del titolo 5.

| 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 | € 365.940,00 | € 346.678,00 | € 364.321,78 |
| Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti, ai sensi | € - | € - | € - |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | € 353,00 | € 353,00 | € 340,00 |
| Importo massimo della anticipazione giornaliera utilizzata | | | € 183.935,28 |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12 ^(*) | € 235.896,04 | € 240.504,35 | € 49.633,29 |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12 | € 8.675,86 | € 7.452,54 | € 8.154,08 |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 364.321,78:

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

| | Giorni di utilizzo | Importo medio |
|-----------------------------------|---------------------------|----------------------|
| Anticipazione di tesoreria | 213 | 61.600,57 |

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

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

| DESCRIZIONE VINCOLI | VINCOLI -PARTE SPESA | | | | VINCOLI - PARTE ENTRATA | | | | DIFFERENZA |
|--|----------------------|-----------------|------------------|-------------|-------------------------|-----------------|------------------------------|-------------|-------------|
| | FPV | RESIDUI PASSIVI | AVANZO VINCOLATO | TOTALE | RESIDUI ATTIVI | CASSA VINCOLATA | UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA | TOTALE | |
| <i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Vincoli derivanti da finanziamenti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Altri vincoli</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

In particolare, al 31/12/2022 risulta una giacenza di cassa vincolata per fondi PNRR-PNC pari ad € 0,00

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

L'Organo di revisione non ha potuto verificare 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.

Per tale motivazione, ai fini della corretta gestione dei fondi, raccomanda la ricostruzione della cassa vincolata.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

| | <i>Giorni di utilizzo</i> | <i>Importo medio</i> |
|------------------------|---------------------------|----------------------|
| Cassa vincolata | | |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive

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

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

- in caso di superamento dei termini di pagamento **non 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 94 giorni;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 189.396,49

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 154.743,53

22

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (*nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021*) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

| Denominazione sociale | Quota di partecipazione | Patrimonio netto al | Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale | Motivazione della perdita | Valutazione della futura redditività della società | Esercizi precedenti chiusi in perdita |
|-----------------------|-------------------------|---------------------------|--|---------------------------|--|---------------------------------------|
| XXXX | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

].

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

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).

L'ENTE HA BENEFICIATO DEL fondo anticipazione di liquidità nell'anno 2021

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

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

Fondo indennità di fine mandato

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

| | |
|--|-------------------|
| Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale) | € 2.748,78 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 1.368,87 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 4.117,65 |

Altri fondi e accantonamenti

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

L'Organo di Revisione ha verificato che non è stato accantonato alcun fondo per le passività potenziali probabili.

| <i>Natura del Fondo</i> | <i>Importo</i> |
|-------------------------|----------------|
| | |
| | |
| | |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel risultato di amministrazione **ha correttamente accantonato** la quota "liberata" di FAL pari alla quota rimborsata nel corso dell'esercizio 2022 come previsto dalla FAQ 47/2021 di Arconet.

Fondo garanzia debiti commerciali

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.

Il FGDC è stato vincolato al risultato d'Amministrazione 2022 per l'importo totale di € 16.085,00 e precisamente 8.080,00 già vincolato nel 2021 e 8.085,00 nel 2022

Analisi delle entrate e delle spese**Entrate**

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

| Entrate | Previsioni definitive di competenza | Accertamenti | Accert.ti /Previsioni definitive di competenza % |
|-----------------|-------------------------------------|--------------|--|
| | (A) | (B) | (B/A*100) |
| Titolo 1 | 521.088,10 | 534.776,99 | 102,63 |
| Titolo 2 | 126.941,50 | 87.122,46 | 68,63 |
| Titolo 3 | 369.650,00 | 247.820,72 | 67,04 |
| Titolo 4 | 6.753.265,15 | 453.749,24 | 6,72 |
| Titolo 5 | - | - | 0,00 |

Motivare eventuali scostamenti significativi.....

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

| Modalità di riscossione | Volontaria | Coattiva |
|------------------------------------|------------|----------|
| IMU/TASI | x | x |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | x | x |
| Sanzioni per violazioni codice | x | x |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | x | x |
| Proventi acquedotto | x | x |
| Proventi canoni depurazione | x | x |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 7.174,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: accertamenti IMU anni precedenti che hanno portato a regime una maggiore entrata

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente: sono in corso di istruttoria accertamenti IMU dall'anno 2018 al 2021

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 727,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: adeguamento del PEF

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 | € 2.113,43 | € 3.900,39 | € 1.555,91 |
| Riscossione | € 2.113,43 | € 3.900,39 | € 1.000,00 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
|------|------------|----------------|-----------------|
| 2020 | € 2.113,43 | 0,00% | 0 |
| 2021 | € 3.900,39 | 0,00% | 0 |
| 2022 | € 1.555,91 | 0,00% | 0 |

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 | € - | € - | € - |
| riscossione | € - | € - | € - |
| %riscossione | - | - | - |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | Accertamento 2020 | Accertamento 2021 | Accertamento 2022 |
| Sanzioni CdS | € - | € - | € - |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | € - | € - | € - |
| entrata netta | € - | € - | € - |
| destinazione a spesa corrente vincolata | € - | € - | € - |
| % per spesa corrente | #DIV/0! | #DIV/0! | #DIV/0! |
| destinazione a spesa per investimenti | € - | #RIF! | #RIF! |
| % per Investimenti | #DIV/0! | #RIF! | #RIF! |

Rilevato che non sussiste la fattispecie per cui ai sensi del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 200,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: Canone non accertato per Covid

Il presente canone si riferisce ad un immobile adibito ad Ostello per la gioventù e dato in concessione ad un'Associazione insistente presso il Comune di Monte San Giovanni e ceduto per l'importo di € 50,00 mensili

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 in parte 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 |
| | | | Competenza | 2022 |
| | | | Esercizio 2022 | 2022 |
| Recupero evasione IMU | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € - | € - | € - | € - |

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 | € 30.882,95 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 5.785,58 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | € 25.097,37 | 81,27% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | € 25.097,37 | |
| FCDE al 31/12/2022 | | 0,00% |

In merito si osserva la bassa percentuale di riscossione delle entrate per recupero evasione.

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 | € 259.180,73 | € 294.827,47 | 35.646,74 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 19.970,20 | € 22.094,66 | 2.124,46 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 372.527,26 | € 360.700,22 | -11.827,04 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 59.846,58 | € 57.535,99 | -2.310,59 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 40.178,57 | € 45.855,80 | 5.677,23 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 1.476,94 | € 1.176,44 | -300,50 |
| 110 | altre spese correnti | € 8.140,00 | € 7.992,19 | -147,81 |
| TOTALE | | € 761.320,28 | € 790.182,77 | 28.862,49 |

27

In merito si osserva che la spesa di personale ha subito un incremento dovuto a:

Rinnovi contrattuali del CCNL 16.11.2022;

Spesa per convenzione Segretario Comunale

Attivazione di un rapporto di lavoro ai sensi del c. 557 L. 311/2004 per la gestione delle piattaforme legate ai contributi dell'efficientamento energetico e di tutti gli altri contributi

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 | € 239.728,56 | € 145.749,24 | -93.979,32 |
| 203 | Contributi agli investimenti | | | 0,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | | | 0,00 |
| TOTALE | | € 239.728,56 | € 145.749,24 | -93.979,32 |

In merito si osserva che non vi sono somme riconducibili al PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

(In caso di utilizzo di entrate Titoli IV, V e VI l'attestazione di copertura contiene gli estremi delle determinazioni di accertamento delle relative entrate)

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'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro
- 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.

Per i comuni con popolazione inferiore a 5.000 abitanti, le comunità montane e le unioni di comuni, il limite di spesa non si applica all'utilizzo di dipendenti a tempo pieno di altre amministrazioni locali autorizzati dall'amministrazione di provenienza, purché ciò avvenga nei limiti dell'ordinario orario di lavoro settimanale e non si tratti di prestazioni aggiuntive al di fuori dell'ordinario orario di lavoro. (deliberazione Corte conti, sezione autonomie, 20 maggio 2016, n. 23). Il limite di spesa non si applica anche per l'utilizzo contemporaneo di un dipendente da parte di più enti, all'interno dell'ordinario orario di lavoro, e per i dipendenti in posizione di comando. La minore spesa dell'ente titolare del rapporto di lavoro a tempo pieno non può, comunque, generare spazi da impiegare per spese aggiuntive di personale o nuove assunzioni.

28

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 d.l. 90/2014).

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. *(specificare e richiamare il parere rilasciato sul fabbisogno di personale e, se dovuta, l'asseverazione dell'equilibrio pluriennale effettuata in maniera distinta)*

(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)

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 | € 259.998,00 | € 294.827,47 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | € 15.130,00 | € 19.562,42 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: Convenzione Segreteria Comunale | € 11.293,00 | € 3.152,56 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 286.421,00 | € 317.542,45 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 59.749,00 | € 112.854,33 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 226.672,00 | € 204.688,12 |
| (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 in data 01/12/2022
L'Organo di revisione **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo, in data 01/12/2022

Il CCDI è stato sottoscritto 04/11/2022

L'organo di revisione raccomanda per l'esercizio 2023, la preventiva acquisizione, rispetto alla sottoscrizione del CCDI, del parere vincolante dell'Organo di Revisione,

Debiti fuori bilancio

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

L'inesistenza dei debiti fuori bilancio è stata attestata dai Responsabili dei servizi.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel corso dell'esercizio finanziario **2022 non ha fatto ricorso** ad alcuna forma di indebitamento.

Concessione di garanzie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

Le garanzie rilasciate sono così dettagliate:

| Destinatari | Ammontare | tempi di erogazione | Piano di ammortamento | Quota capitale | Quota interessi |
|---------------|-----------|---------------------|-----------------------|----------------|-----------------|
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| TOTALE | € - | | | € - | € - |

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti: NON RICORRE LA FATTISPECIE

| Nome/Denominazione/Ragione sociale | Causale | Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022 | Tipologia | Somme pagate a seguito di escussioni 2022 | Accantonamenti previsti nel bilancio 2022 |
|------------------------------------|---------|---|-----------|---|---|
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **rispetta** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2020 | 2021 | 2022 |
|-------|-------|-------|
| 3,65% | 3,52% | 3,25% |

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

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020 | Importi in euro | % |
|---|------------------------|----------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 511.003,75 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 166.364,44 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 197.004,08 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 874.372,27 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 87.437,23 | |
| ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022 | | |
| (C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1) | € 28.426,98 | |
| (D) Contributi erariali in c/interessi su mutui | € - | |
| (E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento | € - | |
| (F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E) | € 59.010,25 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 28.426,98 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 325,11% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

31

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | |
|---|---|---|------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € | 716.097,42 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € | 22.308,59 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € | - |
| TOTALE DEBITO | = | € | 693.788,83 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 740.980,71 | € 739.135,70 | € 717.546,71 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | € 1.845,01 | € 21.588,99 | € 22.308,59 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 739.135,70 | € 717.546,71 | € 695.238,12 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 653,00 | 652,00 | 647,00 |
| Debito medio per abitante | 1.131,91 | 1.100,53 | 1.074,56 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 32.062,50 | € 29.290,77 | € 28.426,98 |
| Quota capitale | € 3.294,30 | € 21.588,99 | € 22.308,59 |
| Totale fine anno | € 35.356,80 | € 50.879,76 | € 50.735,57 |

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

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

32

Strumenti di finanza derivata

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** predisposto e allegato al rendiconto la nota informativa prevista dall'art. 62, comma 8, d.l. n.112/2008 che evidenzia gli oneri e gli impegni finanziari, rispettivamente stimati e sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata, non avendo strumenti di finanza derivata.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **conseguentemente non ha** costituito nell'avanzo di amministrazione un apposito fondo rischi.

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 5.739,00;

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori

spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato (se ricorre la fattispecie):

- che **non sono state utilizzate** le risorse confluite nell'avanzo vincolato ex l. 30 dicembre 2020, n. 178;
- l'Ente **non 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.

IN QUANTO NON RICORRE LA FATTISPECIE

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.

| | entrata |
|---|--------------------|
| Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020 | |
| contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022 | |
| Totale | € - |
| | spesa |
| maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas | € 19.405,00 |
| Totale | € 19.405,00 |

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 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."

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, **non ha** utilizzato :

| Copertura maggiori costi energetici | |
|--|--|
| a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001), | |
| b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022), | |
| c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022). | |

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'Ente possiede una unica partecipazione nella Società Acqua Pubblica Sabina s.p.a. nella misura del 0,354% del capitale sociale.

Dai controlli effettuati risulta che la Società partecipata svolge il servizio di gestione del Servizio Idrico Integrato.

L'Organo di revisione ha verificato che non 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 **non recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Esternalizzazione dei servizi

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

direttamente o indirettamente.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, **non ha proceduto** alla costituzione di una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 30/12/2022 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.

In caso di risposta affermativa, indicare l'importo cumulato e il numero di società

| <i>Società/Ente</i> | <i>Importo interessi</i> |
|---------------------|--------------------------|
| ... | 0 |
| | 0 |
| | 0 |
| Totale | 0 |

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

Per le verifiche della presente sezione si rimanda alla compilazione della check list allegata alla relazione

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE < A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

Per quanto riguarda i comuni con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti che si avvalgono della facoltà di approvare la situazione patrimoniale semplificata si rinvia alle disposizioni del DM 12.10.2021 e ai file xls scaricabili dal sito Arconet https://www.rqs.mef.gov.it/VERSIONE-//e_government/amministrazioni_pubbliche/arconet/index.html).

Si ricorda che è a tal fine l'Ente deve trasmettere alla BDAP la delibera di Giunta, con la quale ha esercitato

la facoltà di non tenere la contabilità economico patrimoniale.

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

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

| Inventario di settore | Ultima data di aggiornamento |
|------------------------------------|-------------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 31/12/2022 |
| Immobilizzazioni materiali di cui: | 31/12/2022 |
| - inventario dei beni immobili | 31/12/2022 |
| - inventario dei beni mobili | 31/12/2022 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 31/12/2022 |
| Rimanenze | 31/12/2022 |

Si rammenta che gli inventari devono essere annualmente aggiornati sulla base delle variazioni intervenute rispetto alla consistenza iniziale, le variazioni devono essere conciliate con le scritture patrimoniali.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

| STATO PATRIMONIALE | 2022 | 2021 | differenza |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | - | - | - |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | 6.601.581,99 | 6.759.665,34 | - 158.083,35 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | 1.558.927,69 | 1.523.685,11 | 35.242,58 |
| D) RATEI E RISCONTI | - | - | - |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 8.160.509,68 | 8.283.350,45 | - 122.840,77 |
| A) PATRIMONIO NETTO | 6.353.461,43 | 6.206.139,45 | 147.321,98 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | 24.763,92 | 11.333,78 | 13.430,14 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | - | - | - |
| D) DEBITI | 1.771.755,89 | 2.057.611,15 | - 285.855,26 |
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 10.528,44 | 8.266,07 | 2.262,37 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 8.160.509,68 | 8.283.350,45 | - 122.840,77 |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | - | - | - |

Ai fini della redazione l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate).

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021, riguardano la movimentazione dei residui attivi e passivi

I

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

Non sono presenti interventi correlati al PNRR e PNC

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:
(si rimanda alla compilazione della check list allegata)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha/non ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi". NON RICORRE LA FATTISPECIE)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **si è avvalso/non si è avvalso** delle deroghe assunzionali a tempo determinato per il PNRR. (NON RICORRE LA FATTISPECIE)

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 RICORRE LA FATTISPECIE)

(in caso di risposta negativa fornire chiarimenti)

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione l'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti
Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio **ad esempio**:

- a) gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.
- b) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

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

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

L'organo di revisione osserva che il continuo ricorso all'anticipazione di tesoreria, non estinta al 31.12.2022, denota uno stato di estrema fragilità finanziaria, confermata dall'alta consistenza dei residui attivi non riscossi, antecedenti al 2019, di importo di gran lunga superiore al FCDE.

La situazione deve essere attentamente monitorata, in quanto l'inesigibilità anche solo di una parte dei crediti dell'ente, porterebbe l'ente in disavanzo.

L'ente presenta altresì, a conferma delle difficoltà finanziarie, un indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a 94 giorni

L'ente deve pertanto promuovere ogni utile azione per il recupero delle entrate, in particolare, di natura tributaria ed extratributaria, ovvero, al fine del rispetto dei termini di pagamento, rivedere i programmi di spesa.

Il Revisore inoltre, raccomanda il corretto uso e monitoraggio dell'utilizzo dei fondi economici, per cui sussistono nella contabilità, numerosi residui.

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 fatte salve le osservazioni, i rilievi e le raccomandazioni sopra espresse.

L'ORGANO DI REVISIONE