

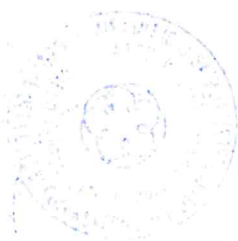
COMUNE DI MALLARE

Provincia di Savona

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2022



IL REVISORE UNICO

Comune di Mallare

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 6/4/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione nominato con Delibera C.C. n. 3 del 5/3/2021 ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022 (Delibera di Giunta e schede allegate), 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 Mallare che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Santo Stefano al Mare, li 06/04/2023



Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| <u>1. VERIFICHE PRELIMINARI</u> | 5 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| <u>1. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</u> | 6 |
| <u>2. EVOLUZIONE DEL F.P.V .NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2022</u> | 9 |
| <u>3. ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</u> | 11 |
| <u>4. GESTIONE FINANZIARIA</u> | 15 |
| <u>5. ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI</u> | 16 |
| <u>6. ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE</u> | 17 |
| ANALISI DELL'INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 20 |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI | 22 |
| CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE | 22 |
| PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) E PIANO NAZIONALE DEGLI INVESTIMENTI COMPLEMENTARI (PNC) | 26 |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO | 26 |
| CONCLUSIONI | 26 |

INTRODUZIONE

Il **sottoscritto** Frascarelli Diego, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 03 del 05/03/2021;

- ♦ ricevuta in data 04/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 17/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) 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, 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 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 vigente regolamento di contabilità dell'ente;

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:

| | Anno 2022 |
|--|-----------|
| Variazioni di bilancio totali | n. 16 |
| di cui variazioni di Consiglio | n. 4 |
| 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. 1 |
| 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. 4 |
| di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2021 | n. 3 |
| 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.

Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 1078 abitanti.

L'Ente non è in dissesto;

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'Organo di revisione, nel corso del 2022, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali 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;

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

- l'Ente non ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione in sede di applicazione dell'avanzo libero, l'Ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto 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);
- l'Ente non ha in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente 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 € 547.804,19, come risulta dai seguenti elementi:

| | | GESTIONE | | |
|---|-----|------------|--------------|--------------|
| | | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 410.634,10 |
| RISCOSSIONI | (+) | 338.267,23 | 1.347.738,46 | 1.686.005,69 |
| PAGAMENTI | (-) | 253.570,76 | 1.506.840,83 | 1.760.411,59 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 336.228,20 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 336.228,20 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 320.486,08 | 1.175.789,01 | 1.496.275,09 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 204.868,99 | 603.381,00 | 808.249,99 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 5.185,51 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 471.263,60 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾ | (=) | | | 547.804,19 |

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

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 416.537,82 | € 351.197,96 | € 547.804,19 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 110.596,18 | € 117.507,57 | € 131.683,19 |
| Parte vincolata (C) | € 61.739,13 | € 121.669,03 | € 163.260,39 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 69.041,49 | € 74.357,35 | € 89.262,33 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 175.161,02 | € 37.664,01 | € 163.598,28 |

7

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 | € 42.503,62 | | | | | € 39.975,84 | € 2.527,78 | € - | | |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 35.457,60 | | | | | | | | | € 35.457,60 |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € - | € 95.945,96 | € - | € 21.561,61 | € 21.685,22 | € 39.527,82 | € - | € 17.952,37 | € 38.899,75 |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

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

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

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|--|---------------|
| Gestione di competenza | 2022 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA* | € 413.305,64 |
| Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata | € 208.396,08 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | € 476.449,11 |
| SALDO FPV | -€ 268.053,03 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | € 7.559,36 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | € 27.314,77 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | € 71.109,03 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 51.353,62 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | € 413.305,64 |
| SALDO FPV | -€ 268.053,03 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | € 51.353,62 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | € 77.961,22 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | € 273.236,74 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 | € 547.804,19 |

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 specificando che all'interno della Tabella per "esercizio N" è da intendersi l'esercizio 2022. Di seguito la Tabella riepilogativa:

| | | |
|--|-----|-------------------|
| 01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE | | 134.310,22 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 17.543,00 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 29.759,52 |
| 02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | | 87.007,70 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | -3.367,38 |
| 03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 90.375,08 |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE | | 88.903,61 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 36.110,00 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 52.793,61 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 0,00 |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 52.793,61 |
| SALDO PARTITE FINANZIARIE | | 0,00 |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA | | 223.213,83 |
| Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N | | 17.543,00 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 65.869,52 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 139.801,31 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | -3.367,38 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 143.168,69 |

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): € 223.213,83
- W2 (equilibrio di bilancio): € 139.801,31
- W3 (equilibrio complessivo): € 143.168,69

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e 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 | € 3.750,00 | € 5.185,51 |
| FPV di parte capitale | € 204.646,08 | € 471.263,60 |
| 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 | € 2.250,00 | € 3.750,00 | € 5.185,51 |
| - 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 * | € 2.250,00 | € 3.750,00 | € 5.185,51 |
| - 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.

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 | € 27.383,43 | € 204.646,08 | € 471.263,60 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € 27.383,43 | € 204.646,08 | € 436.552,80 |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € - | € - | € 34.710,80 |
| - 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 | 5.185,51 |
| Trasferimenti correnti | |
| Incarichi a legali | |
| Altri incarichi | |
| Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente | |
| "Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021 | |
| "Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2" | |
| Altro(**) | |
| Totale FPV 2022 spesa corrente | 5.185,51 |

11

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. 17 del 17/03/2023 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. 17 del 17/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|
| Residui attivi | € 678.508,72 | € 338.267,23 | € 320.486,08 | -€ 19.755,41 |
| Residui passivi | € 529.548,78 | € 253.570,76 | € 204.868,99 | -€ 71.109,03 |

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

| | Insussistenze dei residui attivi | Insussistenze ed economie dei residui passivi |
|--|----------------------------------|---|
| Gestione corrente non vincolata | € 27.153,13 | € 43.422,36 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € 2.402,50 | € - |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € 642,02 |
| MINORI RESIDUI | € 29.555,63 | € 44.064,38 |

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;

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto 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 | | | | | |
| Titolo I | € 19.224,52 | € 13.555,41 | € 18.907,08 | € 6.999,60 | € 51.049,43 | € 109.736,04 |
| Titolo II | | | | | € 4.101,16 | € 4.101,16 |
| Titolo III | € 4.468,08 | | | € 1.637,17 | € 46.768,33 | € 52.873,58 |
| Titolo IV | | € 25.000,00 | € 37.461,13 | € 193.233,09 | € 1.073.769,35 | € 1.329.463,57 |
| Titolo V | | | | | | € - |
| Titolo VI | | | | | | € - |
| Titolo VII | | | | | | € - |
| Titolo IX | | | | | € 100,74 | € 100,74 |
| Totali | € 23.692,60 | € 38.555,41 | € 56.368,21 | € 201.869,86 | € 1.175.789,01 | € 1.496.275,09 |

Analisi residui passivi al 31.12.2022

| | Esercizi | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale |
|-------------------|------------|-------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| | Precedenti | | | | | |
| Titolo I | € 6.205,50 | € 1.290,05 | € 4.261,00 | € 16.382,48 | € 211.918,39 | € 240.057,42 |
| Titolo II | | € 14.089,00 | € 2.521,84 | € 157.443,93 | € 345.319,71 | € 519.374,48 |
| Titolo III | | | | | | € - |
| Titolo IV | | | | | | € - |
| Titolo V | | | | | | € - |
| Titolo VI | € 2.656,86 | | | € 18,33 | € 46.142,90 | € 48.818,09 |
| Totali | € 8.862,36 | € 15.379,05 | € 6.782,84 | € 173.844,74 | € 603.381,00 | € 808.249,99 |

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 | 8.289,92 | 34.560,83 | 0,00 | 0,00 | 4,92 | 0,00 | 7.022,94 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 34.560,83 | 0,00 | 0,00 | 1.091,19 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 100,00 | | | 22.178,66 | | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 40.278,14 | 51.888,64 | 55.716,94 | 70.189,98 | 81.170,06 | 82.179,38 | 87.335,75 | 73.335,83 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 7.846,06 | 7.378,69 | 6.142,07 | 9.369,16 | 25.867,24 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 15,12 | 13,24 | 8,75 | 11,54 | 31,48 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 28,70 | 0,00 | 0,00 | 58,80 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 28,70 | 0,00 | 0,00 | 58,80 | | |
| | Percentuale di riscossione | | | 100,00 | | | 100,00 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 14.349,09 | 15.365,51 | 21.535,75 | 29.985,65 | 3.364,43 | 29.092,38 | 29.728,01 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 12.125,00 | 28.749,36 | 29.985,65 | 3.364,43 | 35.065,18 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 78,91 | 133,50 | 100,00 | 100,00 | 120,53 | | |
| Proventi acquedotto | Residui iniziali | 150.422,72 | 75.499,40 | 19.321,50 | 17.757,77 | 13.505,86 | 4.468,08 | 4.468,08 | 3.441,32 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 56.177,90 | 444,00 | 1.476,81 | 4.030,87 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 74,41 | 2,30 | 8,32 | 29,85 | | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31.12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |

Servizi conto terzi e partite di giro

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

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

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

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

| | | |
|---|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € | 336.228,20 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € | 336.228,20 |

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 | € 404.620,09 | € 410.634,10 | € 336.228,20 |
| di cui cassa vincolata | € 3.298,87 | € 33.250,28 | € 62.460,01 |

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

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

| Evoluzione della Cassa Vincolata nel triennio | | | | |
|---|-----|------------|-----------|-----------|
| Consistenza della Cassa Vincolata | +/- | 2020 | 2021 | 2022 |
| Consistenza di cassa effettiva all'1/1 | + | 168.894,01 | 3.298,87 | 33.250,28 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1 | + | 0,00 | 0,00 | |
| Fondi vincolati all'1/1 | = | 168.894,01 | 3.298,87 | 33.250,28 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | 0,00 | 29.954,41 | 32.551,40 |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | 165.595,14 | 0,00 | 3.341,67 |
| Fondi vincolati al 31/12 | = | 3.298,87 | 33.253,28 | 62.460,01 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12 | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Consistenza di cassa effettiva al 31/12 | = | 3.298,87 | 33.253,28 | 62.460,01 |

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.

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 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;

- 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;

- 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'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 86.846,58.

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti stralciati dal conto del bilancio non definitivamente prescritti sono:

- riportati nello stato patrimoniale (situazione patrimoniale semplificata) interamente svalutati;
- indicati nell'allegato C al rendiconto tabella Fondo Svalutazione Crediti;
- indicati nell'apposito allegato al rendiconto.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto non ha attualmente partecipazioni in perdita.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 7.500,00 determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze e le quote accantonate risultano congrue.

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) | € 2.836,14 |
| Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce | € 2.208,00 |
| - utilizzi | € - |
| TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO | € 5.044,14 |

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 3.732,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

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.

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 | 699.511,56 | 703.128,22 | 100,52 |
| Titolo 2 | 99.145,42 | 91.947,87 | 92,74 |
| Titolo 3 | 173.788,00 | 152.536,54 | 87,77 |
| Titolo 4 | 2.758.628,46 | 1.310.038,59 | 47,49 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di € 3.754,77 rispetto a quelle dell'esercizio 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.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di € 13.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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 | € 28.955,47 | € 12.467,05 | € 9.286,54 |
| Riscossione | € 23.933,70 | € 12.467,05 | € 9.286,54 |

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 | € 118,20 | € 264,30 | € 83,20 |
| riscossione | € 118,20 | € 205,50 | € 83,20 |
| %riscossione | 100,00 | 77,75 | 100,00 |

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di € 16.446,17 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

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 Accantonamento Competenza Esercizio 2022 | FCDE Rendiconto 2022 |
|-----------------------|--------------|-------------|--|----------------------------|
| | | | | |
| Recupero evasione IMU | € 57.000,00 | € 51.910,96 | € 9.085,80 | € 4.227,09 |

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 | € 7.000,00 | |
| Residui riscossi nel 2022 | € 7.624,00 | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui al 31/12/2022 | -€ 624,00 | -8,91% |
| Residui della competenza | € 12.713,04 | |
| Residui totali | € 12.089,04 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 4.227,09 | 34,97% |

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 | € 118.944,60 | € 122.663,26 | 3.718,66 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 11.254,23 | € 28.287,66 | 17.033,43 |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 481.288,03 | € 543.962,74 | 62.674,71 |
| 104 | trasferimenti correnti | € 104.941,18 | € 47.926,95 | -57.014,23 |
| 105 | trasferimenti di tributi | € - | € - | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | € - | € - | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | € 18.238,71 | € 17.220,17 | -1.018,54 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | € - | € - | 0,00 |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 17.556,74 | € 12.122,00 | -5.434,74 |
| 110 | altre spese correnti | € 20.534,30 | € 23.022,35 | 2.488,05 |
| TOTALE | | € 772.757,79 | € 795.205,13 | 22.447,34 |

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 | € 458.849,53 | € 1.019.387,70 | 560.538,17 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € 45.000,00 | € - | -45.000,00 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € - | € - | 0,00 |
| TOTALE | | € 503.849,53 | € 1.019.387,70 | 515.538,17 |

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;

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 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];

- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'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.

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.

LIMITE SPESA DI PERSONALE TRIENNIO 2011/2013: € 298.371,68

| | 2022 |
|---|---------------------|
| Spese macroaggregato 101 | € 122.663,26 |
| Spese macroaggregato 103 | |
| Irap macroaggregato 102 | € 11.065,89 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | |
| Altre spese: polizia municipale convenzione | € 12.000,00 |
| Totale spese di personale (A) | € 145.729,15 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 8.277,49 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C | € 137.451,66 |

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

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.;

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.

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) | € 628.926,78 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 97.408,78 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 68.029,55 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 794.365,11 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 79.436,51 | |
| 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) | € 17.220,17 | |
| (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) | € 62.216,34 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 17.220,17 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 216,78% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | |
|---|---|--------------|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € 396.171,48 |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € 29.752,75 |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - |
| TOTALE DEBITO | = | € 366.418,73 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 428.085,82 | € 427.371,48 | € 366.418,73 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | € - | € - |
| Prestiti rimborsati (-) | € 714,34 | € 31.200,00 | € 29.752,75 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 428.800,16 | € 458.571,48 | € 396.171,48 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.078,00 | 1.071,00 | 1.083,00 |
| Debito medio per abitante | 397,77 | 428,17 | 365,81 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 20.037,02 | € 18.238,71 | € 17.220,17 |
| Quota capitale | € 714,34 | € 31.200,00 | € 29.752,75 |
| Totale fine anno | € 20.751,36 | € 49.438,71 | € 46.972,92 |

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

Strumenti di finanza derivata

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

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, ha asseverato, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, i rapporti di debito/credito con gli organismi partecipati.

Dal controllo non sono emerse criticità.

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 27/12/2022 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.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2021, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

Comune di Mallare

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Attivo (Anno 2022) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | 2022 | 2021 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|-------------------------------------|--|--------------|--------------|----------------------------|---------------------------|
| I | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | A | A |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | | |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | | |
| | <u>Immobilizzazioni immateriali</u> | | | 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 | 1.927,72 | 5.636,63 | BI3 | BI3 |
| | 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | BI4 | BI4 |
| | 5 Avviamento | 0,00 | 0,00 | BI5 | BI5 |
| | 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 4.325,87 | 7.125,17 | BI6 | BI6 |
| | 9 Altre | 0,00 | 0,00 | BI7 | BI7 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | | 6.253,59 | 12.761,80 | | |
| II | <u>Immobilizzazioni materiali</u> | | | | |
| | 1 Beni demaniali | 2.360.955,49 | 1.847.579,59 | | |
| | 1.1 Terreni | 0,00 | 0,00 | | |
| | 1.2 Fabbricati | 45.866,37 | 47.631,30 | | |
| | 1.3 Infrastrutture | 2.164.154,32 | 1.644.981,59 | | |
| | 1.9 Altri beni demaniali | 150.934,80 | 154.966,70 | | |
| | III 2 Altre immobilizzazioni materiali | 5.811.206,86 | 5.716.171,42 | | |
| | 2.1 Terreni | 1.010.141,64 | 1.010.141,64 | BI11 | BI11 |
| | a di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.2 Fabbricati | 3.611.221,60 | 3.651.296,81 | | |
| III | 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 | 4.054,33 | 1.935,00 | BI13 | BI13 |
| | 2.5 Mezzi di trasporto | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 294,83 | 1.280,22 | | |
| | 2.7 Mobili e arredi | 1.916,42 | 2.270,22 | | |
| | 2.8 Infrastrutture | 1.183.578,04 | 1.049.247,53 | | |
| | 2.99 Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 | | |
| | 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | BI15 | BI15 |
| Totale immobilizzazioni materiali | | 8.172.162,35 | 7.563.751,01 | | |
| IV | <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | | | |
| | 1 Partecipazioni in | 20.370,60 | 17.908,60 | BI111 | BI111 |
| | a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BI111a | BI111a |
| | b imprese partecipate | 20.370,60 | 17.908,60 | BI111b | BI111b |
| | c altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| | 2 Crediti verso | 0,00 | 0,00 | BI112 | BI112 |
| | a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| | b imprese controllate | 0,00 | 0,00 | BI112a | BI112a |
| | c imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | BI112b | BI112b |
| | d altri soggetti | 0,00 | 0,00 | BI112c BI112d | BI112d |
| 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | BI113 | |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | 20.370,60 | 17.908,60 | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | 8.198.786,54 | 7.594.421,41 | | |

| | | | | | |
|-----------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------|---------------|
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | | |
| I | <u>Rimanenze</u> | 0,00 | 0,00 | CI | CI |
| | Totale rimanenze | 0,00 | 0,00 | | |
| II | <u>Crediti</u> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | 30.581,51 | 25.747,91 | | |
| a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 | | |
| b | Altri crediti da tributi | 30.291,67 | 21.205,24 | | |
| c | Crediti da Fondi perequativi | 289,84 | 4.542,67 | | |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 1.319.517,23 | 493.968,88 | | |
| a | verso amministrazioni pubbliche | 1.319.517,23 | 493.968,88 | | |
| b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | CII2 | CII2 |
| c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | CII3 | CII3 |
| d | verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 | | |
| 3 | Verso clienti ed utenti | 58.552,81 | 60.054,06 | CII1 | CII1 |
| 4 | Altri Crediti | 2.512,96 | 4.115,91 | CII5 | CII5 |
| a | verso l'erario | 1.736,00 | 1.324,00 | | |
| b | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| c | altri | 776,96 | 2.791,91 | | |
| | Totale crediti | 1.411.164,51 | 583.886,76 | | |
| III | <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 | CIII1,2,3,4,5 | CIII1,2,3 |
| 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 | CIII6 | CIII5 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | | |
| IV | <u>Disponibilità liquide</u> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | 336.228,20 | 410.634,10 | | |
| a | Istituto tesoriere | 0,00 | 0,00 | | CIV1a |
| b | presso Banca d'Italia | 336.228,20 | 410.634,10 | | |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | 0,00 | 16.992,24 | CIV1 | CIV1b e CIV1c |
| 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 | CIV2 e CIV3 | CIV2 e CIV3 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 | | |
| | Totale disponibilità liquide | 336.228,20 | 427.626,34 | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 1.747.392,71 | 1.011.513,10 | | |
| | D) RATEI E RISCONTI | | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | D | D |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 9.946.179,25 | 8.605.934,51 | | |

Comune di Mallare

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione

Stato Patrimoniale - Passivo (Anno 2022) (Semplificato)

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | 2022 | 2021 | riferimento art.2424 CC | riferimento DM 26/4/95 |
|---|---|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | | | | |
| I | Fondo di dotazione | 3.285.026,35 | 3.285.026,35 | AI | AI |
| II | Riserve | 4.512.548,31 | 3.990.876,68 | | |
| b | da capitale | 1.654.744,18 | 1.654.744,18 | AI, AIII | AI, AIII |
| c | da permessi di costruire | 81.172,63 | 71.886,09 | | |
| | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i | | | | |
| d | beni culturali | 2.776.631,50 | 2.264.246,41 | | |
| 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 | 956.362,82 | 382.749,61 | AVII | |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 | | |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | | 8.753.937,48 | 7.658.652,64 | | |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | B1 | B1 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | B2 | B2 |
| 3 | Altri | 44.836,61 | 21.561,61 | B3 | B3 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | 44.836,61 | 21.561,61 | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | 0,00 | 0,00 | C | C |
| TOTALE T.F.R. (C) | | 0,00 | 0,00 | | |
| D) DEBITI | | | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 339.155,17 | 396.171,48 | | |
| a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 | D1e D2 | D1 |
| b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 | D4 | D3 e D4 |
| d | verso altri finanziatori | 339.155,17 | 396.171,48 | D5 | |
| 2 | Debiti verso fornitori | 630.582,45 | 315.539,03 | D7 | D6 |
| 3 | Acconti | 0,00 | 0,00 | D6 | D5 |
| 4 | Debiti per trasferimenti e contributi | 80.894,72 | 120.400,48 | | |
| a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | | |
| b | altre amministrazioni pubbliche | 22.415,36 | 28.612,20 | | |
| c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | D9 | D8 |
| d | imprese partecipate | 45.000,00 | 45.000,00 | D10 | D9 |
| e | altri soggetti | 13.479,36 | 46.788,28 | | |
| 5 | Altri debiti | 96.772,82 | 93.609,27 | D12,D13,D14 | D11,D12,D13 |
| a | tributari | 48.005,16 | 48.324,02 | | |
| b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 471,28 | 391,21 | | |
| c | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| d | altri | 48.296,38 | 44.894,04 | | |
| TOTALE DEBITI (D) | | 1.147.405,16 | 925.720,26 | | |

| | | | | | |
|---|---|---------------------|---------------------|---|---|
| E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | | | |
| 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 | | |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 9.946.179,25 | 8.605.934,51 | | |
| CONTI D'ORDINE | | | | | |
| 1) | Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 0,00 | | |
| 2) | Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | | |
| 3) | Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | | |
| 4) | Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | | |
| 5) | Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | | |
| 6) | Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | | |
| 7) | Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | | |
| | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | | |

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.

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

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE