



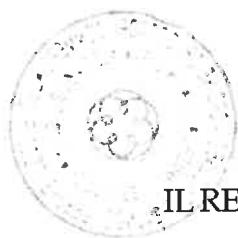
COMUNE DI FRASSINETO PO

PROVINCIA DI ALESSANDRIA

Relazione dell'organo di revisione n. 8 del 6/04/2023

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

Anno 2022



IL REVISORE UNICO

DOTT. BERSIA GUIDO

Comune di FRASSINETO PO

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 6/04/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

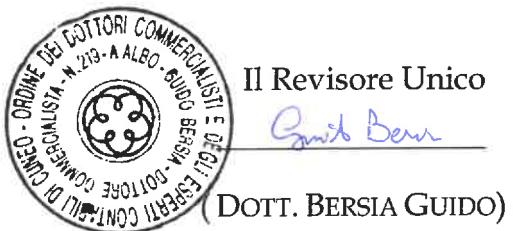
L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

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

Dronero, lì 6 aprile 2023



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Bersia Guido nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 29/06/2021;

- ◆ ricevuta in data 31/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 34 del 15/03/2023, 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 regolamento di contabilità;

TENUTO CONTO CHE

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

1) Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|--|
| GC | 14 | 21/03/2022 | Variazione di bilancio per somme esigibili |

2) Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente

ratificate entro i 60gg:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|--|
| CC | 16 | 21/05/2022 | Prima variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 |
| GC | 46 | 16/07/2022 | Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 |
| CC | 36 | 12/09/2022 | Ratifica deliberazione G.C. 46 del 16/07/2022 |
| GC | 50 | 02/08/2022 | Terza variazione al Bilancio di previsione 2022/2024 |
| CC | 37 | 12/09/2022 | Ratifica deliberazione G.C. 50 del 02/08/2022 |
| GC | 66 | 03/10/2022 | Quarta Variazione al Bilancio di Previsione 2022/2024 |
| CC | 40 | 26/11/2022 | Ratifica deliberazione G.C. 66 del 03/10/2022 |
| GC | 70 | 19/10/2022 | Quinta Variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024 |
| CC | 41 | 26/11/2022 | Ratifica deliberazione G.C. 70 del 19/10/2022 |
| GC | 72 | 12/11/2022 | Sesta variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024 |
| CC | 42 | 26/11/2022 | Ratifica deliberazione G.C. 72 del 12/11/2022 |
| CC | 43 | 26/11/2022 | Settima variazione al Bilancio di Previsione 2022-2024 |

- 3) Si dà atto di aver proceduto alla salvaguardia degli equilibri di bilancio con la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 30 del 15/07/2022 ad oggetto: "Assestamento generale e salvaguardi degli equilibri al bilancio di previsione finanziario 2022/2024 ai sensi degli artt. 175 comma 8 e 193 comma 2 del d.lgs. 267/2000".
- 4) Sono state adottate con determina dirigenziale alcune variazioni di bilancio ai sensi art.175 comma 5-quater e precisamente le seguenti:

| Org. | Numero | Data | Oggetto |
|------|--------|------------|--|
| D3 | 141 | 31/12/2022 | Variazione di bilancio per somme esigibili |

- ◆ 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. 1365 abitanti.

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente *risulta* essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente ad oggi *ha* provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*, al fine di verificare l'esistenza di errori bloccanti e adottare azioni correttive prima dell'approvazione del rendiconto da parte del Consiglio;
- 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);

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | € 906.203,17 | € 618.016,16 | € 686.804,16 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 180.912,81 | € 227.445,91 | € 131.932,50 |
| Parte vincolata (C) | € 66.674,45 | € 85.168,76 | € 71.222,52 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € 106.088,49 | € 36.490,85 | € 859,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 552.527,42 | € 268.910,64 | € 482.790,14 |

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente partecipa all'Unione dei Comuni Terre di Po e Colline del Monferrato;
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni "Consorzio Casalese Rifiuti";
- l'Ente non è ricompreso nell'elenco di cui agli allegati 1,2 e 2-bis del d.l n. 189/2016;
- 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;
- l'Ente non ha avuto necessità di dare 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, *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;

- 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 riferimento;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo - previsto dal comma 3. Dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185 del Tuel - della codifica della transizione elementare;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 30/01/2022 allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente *ha* nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- è il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;
- nel corso dell'esercizio l'Ente *non ha* avuto necessità di provvedere al recupero delle eventuali quote di disavanzo;
- l'Ente non è in dissesto;
- l'Ente non ha attivato il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non ha provveduto nel corso del 2022 e nemmeno dopo la chiusura ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, in quanto non presenti;
- l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2018 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.
- l'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 e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

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 686.804,16, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | GESTIONE | | | TOTALE |
|---|----------|------------|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio | | | | 987.894,04 |
| Riscossione | (+) | 213.168,65 | 1.293.335,99 | 1.506.504,64 |
| Pagamenti | (-) | 481.133,15 | 1.348.870,18 | 1.830.003,33 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 664.395,35 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 664.395,35 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 264.742,36 | 188.850,14 | 453.592,50 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | | | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 148.233,91 | 259.235,57 | 407.469,48 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾ | (-) | | | 23.714,21 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾ | (-) | | | 0,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) | (=) | | | 686.804,16 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022

| | |
|---|-------------------|
| Risultato di amministrazione | 686.804,16 |
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4) | 70.324,83 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/ (solo per regioni) | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenzioso | 49.666,41 |
| Altri accantonamenti | 11.941,26 |
| Totale parte accantonata (B) | 131.932,50 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e da principi contabili | 11.148,56 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 190,36 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 59.883,60 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 71.222,52 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 859,00 |
| Totale parte disponibile (E = A-B-C-D) | 482.790,14 |
| Se E è negativo, l'importo è iscritto nelle spese del bil. di prev. come disavanzo da ripianare | |

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

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | 2020 | 2021 | 2022 |
|--|--|--------------|--------------|--------------|
| Risultato d'amministrazione (A) | | € 906.203,17 | € 618.016,16 | € 686.804,16 |
| composizione del risultato di amministrazione: | | | | |
| Parte accantonata (B) | | € 180.912,81 | € 227.445,91 | € 131.932,50 |
| Parte vincolata (C) | | € 66.674,45 | € 85.168,76 | € 71.222,52 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | | € 106.088,49 | € 36.490,85 | € 859,00 |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | | € 552.527,42 | € 268.910,64 | € 482.790,14 |

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.

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

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 passivo | Altri Fondi | Ex lege | Transfer | mutuo | |
| Copertura dei debiti fuori bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Salvaguardia equilibri di bilancio | € - | € - | | | | | | | |
| Finanziamento spese di investimento | € 20.200,00 | € 20.200,00 | | | | | | | |
| Finanziamento di spese correnti non permanenti | € - | € - | | | | | | | |
| Estinzione anticipata dei prestiti | € - | € - | | | | | | | |
| Altra modalità di utilizzo | € - | € - | | | | | | | |
| Utilizzo parte accantonata | € 11.809,00 | | € - | € - | € 11.809,00 | | | | |
| Utilizzo parte vincolata | € - | | | | | € - | € - | € - | € - |
| Utilizzo parte destinata agli investimenti | € 10.000,00 | | | | | | | | € 10.000,00 |
| Valore delle parti non utilizzate | € - | € 248.710,64 | € 161.970,50 | € - | € 53.666,41 | € 240,07 | € 187,51 | € - | € 84.741,18 |
| Valore monetario della parte | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |

Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltretutto 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 | | |
|---|------------|--------------------|
| | | 2022 |
| Gestione di competenza | | 2022 |
| Saldo gestione di competenza | (+ o -) | -125.919,62 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -125.919,62 |
| Fondo Pluriennale Vincolato iscritto in Entrata (+) | | 271.761,61 |
| Fondo Pluriennale Vincolato di Spesa (-) | | 23.714,21 |
| SALDO FPV | | 248.047,40 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riacertati (+) | | 2.952,42 |
| Minori residui attivi riacertati (-) | | 101.022,56 |
| Minori residui passivi riacertati (+) | | 44.730,36 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -53.339,78 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA (+) | | -125.919,62 |
| SALDO FPV (+) | | 248.047,40 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI (+) | | -53.339,78 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO (+) | | 70.299,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO (+) | | 547.717,16 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022 | (A) | 686.804,16 |

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

| Entrate | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | | | (B/A *100) |
| Titolo I | € 949.003,00 | € 934.352,20 | € 834.738,31 | 89,33872152 |
| Titolo II | € 185.024,19 | € 119.495,06 | € 118.471,52 | 99,14344576 |
| Titolo III | € 170.058,11 | € 145.095,07 | € 119.614,56 | 82,43874861 |
| Titolo IV | € 150.000,00 | € 93.494,77 | € 33.494,77 | 35,82528734 |
| Titolo V | € - | € - | € - | - |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO) |
|----------------------------------|--|
| | |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 25.751,83 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | - |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 1.198.942,33 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | - |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 999.404,28 |
| <i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i> | | - |
| D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 23.714,21 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | - |
| F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | 58.422,29 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| F2) Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2) | | 143.153,38 |
| ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti | (+) | 14.099,00 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (+) | - |
| O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M) | | 157.252,38 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 47.653,76 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | - |
| O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE | (-) | 109.598,62 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | 131.665,43 |
| O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE | | 241.264,05 |
| P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 56.200,00 |
| Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 246.009,78 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 93.494,77 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (-) | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | - |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 360.530,15 |
| U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | - |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |

| | | |
|---|-----|-------------------|
| E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | - |
| Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1) | | 35.174,40 |
| Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | - |
| - Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio | (-) | 306,42 |
| Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE | | 34.867,98 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-) | (-) | - |
| Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE | | 34.867,98 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | - |
| 2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | - |
| W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y) | | 192.426,78 |
| Risorse accantonate stanziate nel bilancio dell'esercizio N | | 47.653,76 |
| Risorse vincolate nel bilancio | | 306,42 |
| W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO | | 144.466,60 |
| Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto | | 131.665,43 |
| W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO | | 276.132,03 |

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): € 192.426,78
- W2 (equilibrio di bilancio): € 144.466,60
- W3 (equilibrio complessivo): € 276.132,03

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs 118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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 | € 25.751,83 | € 23.714,21 |
| FPV di parte capitale | € 246.009,78 | € - |
| FPV per partite finanziarie | € - | € - |

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

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-------------|-------------|-------------|
| Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12 | € 14.767,89 | € 25.751,83 | € 23.714,21 |
| - 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 ** | € 14.157,89 | € 25.449,83 | € 23.714,21 |
| - 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*** | € 610,00 | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti | € - | € - | € - |
| - di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - |

| | | | |
|--|-----|-----|-----|
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto corrente riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - |

Il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni: entrata esigibile e tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato della contabilità finanziaria.

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:

| Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale | | | | |
|--|--------------|--------------|------|--|
| | 2020 | 2021 | 2022 | |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12 | € 117.228,84 | € 246.009,78 | € - | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza | € - | € - | € - | |
| - di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti | € 117.228,84 | € 246.009,78 | € - | |
| - di cui FPV da riaccertamento straordinario | € - | € - | € - | |
| - di cui FPV da impegno di competenza parte conto capitale riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016 | € - | € - | € - | |
| - di cui FPV da riaccertamento ordinario dei residui per somme art. 106 DL 34/2020 e art. 39 DL 104/2020 | --- | --- | € - | |

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

- Euro 23.714,21 per salario accessorio e premiante

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. 22 del 22/02/2023 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 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 22 del 22/02/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

| | Iniziali | Riscossi | Inseriti nel rendiconto | Variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|-------------------------|---------------|
| Residui attivi | € 575.981,15 | € 213.168,65 | € - | -€ 362.812,50 |
| Residui passivi | € 674.097,42 | € 481.133,15 | € - | -€ 192.964,27 |

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 | € 101.022,56 | € 43.443,24 |
| Gestione corrente vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale vincolata | € - | € - |
| Gestione in conto capitale non vincolata | € - | € 1.181,05 |
| Gestione servizi c/terzi | € - | € 106,07 |
| MINORI RESIDUI | € 101.022,56 | € 44.730,36 |

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 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:

| Entrata | Residui all' 01/01 | Maggiori Entrate | Accertamenti Residui | Incassi | Minori Entrate | Residui al 31/12 |
|---------------|--------------------|------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 218.333,25 | 0,00 | 218.333,25 | 99.516,21 | 100.161,56 | 18.655,48 |
| Titolo 2 | 7.667,74 | 0,00 | 7.667,74 | 6.876,74 | 791,00 | 0,00 |
| Titolo 3 | 48.175,06 | 2.952,42 | 51.127,48 | 50.432,12 | 70,00 | 625,36 |
| Titolo 4 | 301.761,70 | 0,00 | 301.761,70 | 56.300,18 | 0,00 | 245.461,52 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 6 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 9 | 43,40 | 0,00 | 43,40 | 43,40 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 575.981,15 | 2.952,42 | 578.933,57 | 213.168,65 | 101.022,56 | 264.742,36 |

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, le maggiori entrate a residuo, gli accertamenti a residuo, le riscossioni a residuo, le minori entrate a residuo e i residui finali attivi al 31/12 suddivisi per titoli.

| Spesa | Residui all' 01/01 | Pagamenti | Economie | Residui al 31/12 |
|---------------|--------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Titolo 1 | 295.358,34 | 234.557,75 | 43.443,24 | 17.357,35 |
| Titolo 2 | 378.133,01 | 246.575,40 | 1.181,05 | 130.376,56 |
| Titolo 3 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 4 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 5 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo 7 | 606,07 | 0,00 | 106,07 | 500,00 |
| Totale | 674.097,42 | 481.133,15 | 44.730,36 | 148.233,91 |

Nella tabella vengono riportati i residui iniziali al 01/01, i pagamenti a residuo, le economie a residuo e i residui finali passivi al 31/12 suddivisi per titoli.

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

| 2.2 Andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio, relativamente alle seguenti entrate: | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------|---------------------|-----------|-----------|------------|------------|------------|---|--------------------|
| Residui attivi | | Esercizi precedenti | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Totale residui conservati al 31.12.2022 | FCDE al 31.12.2022 |
| IMU/TASI | Residui iniziali | 105,00 | 63.999,79 | 0,00 | 23.829,09 | 12.610,99 | 7.460,65 | 13.622,80 | 53,49 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 63.999,79 | 0,00 | 28.373,57 | 10.999,94 | 7.460,65 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 100,00 | 0,00 | 119,07 | 87,23 | 100,00 | | |
| TARSU/TIA/TARI/TARES | Residui iniziali | 49.092,02 | 78.031,50 | 91.584,56 | 122.257,99 | 184.349,70 | 109.906,89 | 104.646,57 | 68.035,60 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 17.551,82 | 11.937,79 | 15.772,82 | 76.459,28 | 91.251,41 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 22,49 | 13,03 | 12,90 | 41,48 | 83,03 | | |
| Sanzioni per violazioni codice della strada | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | |
|------------------------------------|-----------------------------|----------|----------|----------|----------|----------|------|----------|----------|
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Fitti attivi e canoni patrimoniali | Residui iniziali | 2.151,00 | 3.056,94 | 2.957,70 | 5.026,20 | 1.745,79 | 0,00 | 6.640,03 | 2.235,74 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 804,00 | 764,76 | 5.026,20 | 1.745,79 | 0,00 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 26,30 | 25,86 | 100,00 | 100,00 | 0,00 | | |
| Proventi acquedotto | 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 | | |
| | Percentuale di riscossione | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| Proventi canoni depurazione | Residui iniziali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Riscosso c/residui al 31/12 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | |
| | 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 2021 (da conto del Tesoriere) | € 664.395,35 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2021 (da scritture contabili) | € 664.395,35 |

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 | € 1.168.318,40 | € 987.894,04 | € 664.395,35 |
| <i>di cui cassa vincolata</i> | € 28.118,23 | € 28.118,23 | € 28.118,23 |

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

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

Evoluzione della cassa vincolata nel triennio

| Consistenza cassa vincolata | +/- | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|-----|-------------|-------------|-------------|
| Consistenza di cassa effettiva all'1.1 | + | € 28.118,23 | € 28.118,23 | € 28.118,23 |
| Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1 | + | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati all'1.1 | = | € 28.118,23 | € 28.118,23 | € 28.118,23 |
| Incrementi per nuovi accrediti vincolati | + | € - | € - | € - |
| Decrementi per pagamenti vincolati | - | € - | € - | € - |
| Fondi vincolati al 31.12 | = | € 28.118,23 | € 28.118,23 | € 28.118,23 |
| Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12 | - | € - | € - | € - |
| Consistenza di cassa effettiva al 31.12 | = | € 28.118,23 | € 28.118,23 | € 28.118,23 |

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

L'Organo di revisione ha verificato che non è stata utilizzata la cassa vincolata.

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

| Comune di Frassineto Po | | | | | |
|---|-----|-------------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Equilibri di Cassa Anno 2022 | | | | | |
| Riscossioni e Pagamenti al 31.12.2022 | | | | | |
| | +/- | Previsioni definitive** | Competenza | Residui | Totale |
| Fondo di cassa iniziale (A) | | 987.894,04 | | | 987.894,04 |
| Entrate Titolo 1.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | + | 1.167.336,25 | 834.738,31 | 99.516,21 | 934.254,52 |
| Entrate Titolo 2.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | + | 192.691,93 | 118.471,52 | 6.876,74 | 125.348,26 |
| Entrate Titolo 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)</i> | + | 218.233,17 | 119.614,56 | 50.432,12 | 170.046,68 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06) | = | 1.578.261,35 | 1.072.824,39 | 156.825,07 | 1.229.649,46 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | + | 1.503.104,26 | 836.629,06 | 234.557,75 | 1.071.186,81 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | + | 58.430,00 | 58.422,29 | 0,00 | 58.422,29 |
| <i>di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00) | = | 1.561.534,26 | 895.051,35 | 234.557,75 | 1.129.609,10 |
| Differenza D (D=B-C) | = | 16.727,09 | 177.773,04 | -77.732,68 | 100.040,36 |
| Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio | | | | | |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G) | = | 16.727,09 | 177.773,04 | -77.732,68 | 100.040,36 |
| Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale | + | 451.761,70 | 33.494,77 | 56.300,18 | 89.794,95 |
| Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I) | = | 451.761,70 | 33.494,77 | 56.300,18 | 89.794,95 |
| Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1) | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L) | = | 451.761,70 | 33.494,77 | 56.300,18 | 89.794,95 |
| Spese Titolo 2.00 | + | 830.342,79 | 264.655,22 | 246.575,40 | 511.230,62 |
| Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N) | = | 830.342,79 | 264.655,22 | 246.575,40 | 511.230,62 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O) | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese di parte capitale P (P=N-O) | - | 830.342,79 | 264.655,22 | 246.575,40 | 511.230,62 |
| DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G) | = | -378.581,09 | -231.160,45 | -190.275,22 | -421.435,67 |
| Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz. | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04) | = | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere | - | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro | + | 389.043,40 | 187.016,83 | 43,40 | 187.060,23 |
| Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro | - | 389.606,07 | 189.163,61 | 0,00 | 189.163,61 |
| Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V) | = | 625.477,37 | -55.534,19 | -267.964,50 | 664.395,35 |

* trattasi della quota di rimborso annua

** Il totale comprende Competenza + Residui

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;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha allegato* l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -10,73 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 0,00.

Il revisore prende atto che lo stock di debito commerciale al 31 dicembre 2021 del Comune di Frassineto Po è inferiore al 5 per cento delle fatture ricevute nel 2022, pertanto l'Ente non è tenuto a rispettare l'obbligo di riduzione.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

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

L'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 70.324,83.

Accantonati per Fondo crediti di dubbia esigibilità

| Risorse accantonate al 1/1/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 161.970,50 | 0,00 | 40.019,76 | -131.665,43 | 70.324,83 |

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 9.863,29 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) l'iscrizione di tali crediti stralciati dal conto del bilancio in apposito elenco crediti inesigibili nell'allegato C al rendiconto;
- 4) l'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, per un importo pari a euro 9.863,29 ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che non è presente accantonamento 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. Nessuna di dette aziende, istituzioni o società presenta dati di bilancio tali da far prevedere perdite di esercizio da ripianare.

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 49.666,41, 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.

All'01/01/2022 erano presenti risorse accantonate per fondo rischi contenzioso pari a € 45.666,41 a cui si aggiunge un accantonamento dell'esercizio 2022 di € 4.000,00 determinato prudenzialmente 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, come dalla tabella che segue:

- Accantonati per Fondo contenzioso

| Risorse accantonate al 1/1/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 45.666,41 | 0,00 | 4.000,00 | 0,00 | 49.666,41 |

È stata accantonata prudentemente una somma pari a euro 49.666,41 anche se non si ravvisa l'indispensabilità dell'accantonamento per procedura espropriativa non ancora conclusa.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 come da deliberazione G.C. n. 16 del 28/01/2023 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 0,00 disponendo comunque i seguenti accantonamenti:

Euro 0,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 4.000 già accantonati nel bilancio di previsione 2023-2025.

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a € 11.941,26 per l'indennità di fine mandato del sindaco e per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022-2024).

È stato determinato il fondo così determinato:

| Risorse accantonate al 1/1/2022 | Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (con segno -) | Risorse accantonate stanziate nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 | Variazione degli accantonamenti che si prevede di effettuare in sede di rendiconto (con segno +/-) | Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 |
|---------------------------------|---|--|--|--|
| 19.809,00 | -11.501,74 | 3.634,00 | 0,00 | 11.941,26 |

L'ente ha ritenuto di accantonare la somma di € 3.634,00 quale indennità di fine mandato del sindaco.

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

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 | Previsione definitiva (competenza) | Accertamenti in c/competenza | Incassi in c/competenza | % |
|-------------------|------------------------------------|------------------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | (A) | (B) | Incassi/accert.ti in c/competenza |
| | | (B/A*100) | | |
| Titolo I | € 949.003,00 | € 934.352,20 | € 834.738,31 | 89,33872152 |
| Titolo II | € 185.024,19 | € 119.495,06 | € 118.471,52 | 99,14344576 |
| Titolo III | € 170.058,11 | € 145.095,07 | € 119.614,56 | 82,43874861 |
| Titolo IV | € 150.000,00 | € 93.494,77 | € 33.494,77 | 35,82528734 |
| Titolo V | € - | € - | € - | - |

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

- IMU/TASI: riscossione diretta;
- TARSU/TIA/TARI/TARES: riscossione coattiva Agenzia Entrata Riscossione;
- Canone Unico: riscossione società partecipata Cosmo;
- Fitti Attivi e canoni: riscossione diretta;
- Sanzioni per violazioni codice della strada: riscossione 'Unione dei Comuni Terre di Po "E" Colline del Monferrato';

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate 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.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono rimaste costanti 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 | € 20.952,87 | € 67.149,92 | € 32.594,77 |
| Riscossione | € 20.952,87 | € 67.149,92 | € 32.594,77 |

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

| Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente | | | |
|--|-------------|----------------|-----------------|
| Anno | importo | spesa corrente | % x spesa corr. |
| 2019 | € 20.952,87 | 0 | 0% |
| 2020 | € 67.149,92 | 0 | 0% |
| 2021 | € 32.594,77 | 15.000,00 | 46% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

La funzione di Polizia Municipale e Amministrativa locale è stata trasferita all'Unione dei Comuni Terre di Po "E" Colline del Monferrato fin dall'anno 2012 e le sanzioni per violazione al codice della strada vengono introitate dal suddetto Ente.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 derivano principalmente dai canoni per fitti attivi di terreni (l'installazione dei ripetitori di operatori telefonici, l'affitto dei terreni agricoli).

FITTI ATTIVI

| | Importo | % |
|---|------------|--------|
| Residui attivi al 1/1/2022 | € - | |
| Residui riscossi nel 2022 | € - | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | € - | |
| Residui al 31/12/2022 | € - | 0% |
| Residui della competenza | € 6.640,03 | |
| Residui totali | € 6.640,03 | |
| FCDE al 31/12/2022 | € 2.235,74 | 33,67% |

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:

| Parte II) SEZIONE I.III - DATI CONTABILI: ENTRATE | | | | |
|---|-------------------|-------------------|------------------------------|--------------------|
| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
| | | | Competenza Esercizio 2022 | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU/TASI | 385.924,96 | 379.762,81 | 0,00 | 53,49 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES/TARI | 228.327,68 | 233.588,00 | 40.019,76 | 68.035,60 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Recupero evasione altri tributi | 320.099,56 | 320.903,71 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 934.352,20 | 934.254,52 | 40.019,76 | 68.089,09 |

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:

| | Accertamenti | Riscossioni | FCDE Accantonamento | FCDE |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|
| | | | Competenza Esercizio 2022 | Rendiconto 2022 |
| Recupero evasione IMU | € 20.884,52 | € 19.227,90 | € - | € 53,49 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TARES | € 24.640,10 | € 4.250,77 | € - | € 1.111,50 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | € - | € - | € - | € - |
| Recupero evasione altri tributi | € - | € - | € - | € - |
| TOTALE | € 45.524,62 | € 23.478,67 | € - | € 1.164,99 |

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 | € 146.251,70 | € 200.110,18 | 53.858,48 | |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | € 12.001,38 | € 16.524,10 | 4.522,72 | |
| 103 | acquisto beni e servizi | € 568.940,84 | € 599.161,37 | 30.220,53 | |
| 104 | trasferimenti correnti | € 99.582,93 | € 124.154,74 | -75.428,19 | |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 | |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 | |
| 107 | interessi passivi | € 8.358,85 | € 23.834,23 | -4.524,62 | |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 | |
| 109 | rimborsi e poste correttive delle entrate | € 40.430,00 | € 24.379,33 | -16.050,67 | |
| 110 | altre spese correnti | € 10.145,83 | € 11.240,33 | 1.094,50 | |
| TOTALE | | € 1.005.711,53 | € 999.404,28 | -6.307,25 | |

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 | € 539.385,05 | € 359.580,60 | | -179.804,45 |
| 203 | Contributi agli investimenti | € - | € 949,55 | | 949,55 |
| 204 | Altri trasferimenti in conto capitale | € - | € - | | 0,00 |
| 205 | Altre spese in conto capitale | € 72.333,59 | € - | | -72.333,59 |
| TOTALE | | € 611.718,64 | € 360.530,15 | -251.188,49 | |

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** tutte le fondi 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'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 271.548,38
- 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%];
- 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;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

Nell'esercizio 2022, l'Ente 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*)

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 | | € 200.110,18 |
| Spese macroaggregato 103 | | € - |
| Irap macroaggregato 102 | | € 15.873,68 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | € 23.714,21 |
| Altre spese: PERSONALE IN COMANDO | | € 18.320,96 |
| Altre spese: PERSONALE IN CONVENZIONE | | € 21.396,09 |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | € 288.804,32 | € 279.415,12 |
| (-) Componenti escluse (B) | € 17.255,94 | € 33.485,12 |
| (-) Maggior spesa per personale a tempo indeterminato artt.4-5 DM 17.3.2020 (C) | | |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B - C | € 271.548,38 | € 245.930,00 |

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

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

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

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

Debiti fuori bilancio

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, 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 fideiussioni 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.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha* 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 |
|-------|-------|-------|
| 2,88% | 2,22% | 1,89% |

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

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

| ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020 | Importi in euro | % |
|--|-----------------------|--------------|
| 1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I) | € 911.814,45 | |
| 2) Trasferimenti correnti (Titolo II) | € 165.085,01 | |
| 3) Entrate extratributarie (Titolo III) | € 184.603,89 | |
| (A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020 | € 1.261.503,35 | |
| (B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A) | € 126.150,34 | |
| 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 | € 23.834,23 | |
| (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) | € 102.316,11 | |
| (G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E) | € 23.834,23 | |
| Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100 | | 1,89% |

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

| TOTALE DEBITO CONTRATTO | | | |
|---|----------|---------------------|--|
| 1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021 | + | € 538.934,61 | |
| 2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022 | - | € 58.422,29 | |
| 3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022 | + | € - | |
| TOTALE DEBITO | = | € 480.512,32 | |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito (+) | € 747.069,46 | € 642.011,74 | € 538.934,61 |
| Nuovi prestiti (+) | € - | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -€ 105.057,72 | -€ 103.077,13 | -€ 58.422,29 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | € 642.011,74 | € 538.934,61 | € 480.512,32 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.381,00 | 1.365,00 | 1.366,00 |
| Debito medio per abitante | 464,89 | 394,82 | 351,77 |

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

| Anno | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| Oneri finanziari | € 33.841,18 | € 28.358,85 | € 23.834,23 |
| Quota capitale | € 105.057,72 | € 103.077,13 | € 58.422,29 |
| Totale fine anno | € 138.898,90 | € 131.435,98 | € 82.256,52 |

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

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

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

Gestione emergenza energetica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *ha quantificato*:

- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, effettuate a valere sulle risorse del Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020, e successivi rifinanziamenti, con esclusione dei ristori specifici di spesa che mantengono le proprie finalità originarie.
- le maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a valere sul contributo straordinario attribuito nel 2022 per garantire la continuità dei servizi erogati in relazione alla spesa per utenze di energia elettrica e gas ai sensi dell'articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente *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 ricorrono, 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:

- 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 Dl 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 Dl 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del Dl 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'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati per la sola società COSMO spa, mentre per la società AMC spa l'Ente certificatore non si è ancora espresso.

Externalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2022, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto alcune spese a favore dei propri enti e società partecipati/controllati, direttamente o indirettamente.

Il Revisore rileva che, nell'anno 2022, AMC spa riveste duplice veste ossia quella di partecipata per la gestione e distribuzione di acqua e gas e quella di fornitore per utenza idrica al comune stesso.

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 17/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Conto Economico

L'Ente avendo popolazione inferiore ai 5.000 abitanti si è avvalso di quanto previsto dall'art. 232 comma 2 come modificato dall'art. 57, comma 2-ter, d.l. n. 124/2019 convertito in Legge 157/2019.

Stato Patrimoniale

L'Ente si è avvalso della facoltà di non tenere la contabilità economico-patrimoniale, a regime, ai sensi del comma 2 dell'art. 232 del d.lgs 267/2000 e ss.mm come da deliberazione G.C. n. 69 del 19/12/2020.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, *ha* utilizzato i dati:

- dell'inventario aggiornato al 31 dicembre 2022;
- del rendiconto finanziario 2022;
- dell'ultimo conto del patrimonio approvato;
- dei dati finanziari extra-contabili, ai fini della determinazione del valore delle voci del Patrimonio netto e per alcune voci delle disponibilità liquide.

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | | Anno 2022 | Anno 2021 | Differenza |
|-----------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|
| | A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | B) IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| I | <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | |
| 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 1.609,97 | 1.293,24 | 316,73 |
| 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 225,84 | 290,36 | -64,52 |
| 9 | Altre | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni immateriali | 1.835,81 | 1.583,60 | 252,21 |
| | <i>Immobilizzazioni materiali (3)</i> | | | |
| II | 1 Beni demaniali | 1.810.648,95 | 1.659.076,91 | 151.572,04 |
| 1.1 | Terreni | 20.746,84 | 20.746,84 | 0,00 |
| 1.2 | Fabbricati | 186.856,60 | 176.158,37 | 10.698,23 |
| 1.3 | Infrastrutture | 1.603.045,51 | 1.462.171,70 | 140.873,81 |
| 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III | 2 Altre immobilizzazioni materiali (3) | 3.703.008,30 | 3.549.379,10 | 153.629,20 |
| 2.1 | Terreni | 723.272,16 | 723.272,16 | 0,00 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.2 | Fabbricati | 2.771.802,23 | 2.687.888,00 | 83.914,23 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.3 | Impianti e macchinari | 25.884,63 | 30.016,04 | -4.131,41 |
| a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 101.046,42 | 97.284,13 | 3.762,29 |
| 2.5 | Mezzi di trasporto | 36.963,97 | 0,00 | 36.963,97 |
| 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 5.678,91 | 6.668,87 | -989,96 |
| 2.7 | Mobili e arredi | 20.215,43 | 2.613,34 | 17.602,09 |
| 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2.99 | Altri beni materiali | 18.144,55 | 1.636,56 | 16.507,99 |
| 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni materiali | 5.513.657,25 | 5.208.456,01 | 305.201,24 |
| IV | <i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i> | | | |
| 1 | Partecipazioni in | 3.981.461,45 | 2.318.001,41 | 1.663.460,04 |
| a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | imprese partecipate | 3.981.461,45 | 2.170.363,73 | 1.811.097,72 |

| | | | | | |
|-----|--|-------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| | c | <i>altri soggetti</i> | 0,00 | 147.637,68 | -147.637,68 |
| 2 | Crediti verso | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| a | altre amministrazioni pubbliche | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>imprese controllate</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>altri soggetti</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri titoli | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale immobilizzazioni finanziarie | | | 3.981.461,45 | 2.318.001,41 |
| | | | | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | | | 9.496.954,51 | 7.528.041,02 |
| | | | | | |
| I | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | | | |
| | <i>Rimanenze</i> | | | | |
| | | Totale rimanenze | | 0,00 | 0,00 |
| II | <i>Crediti (2)</i> | | | | |
| 1 | Crediti di natura tributaria | | 50.180,28 | 56.362,75 | -6.182,47 |
| a | <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>Altri crediti da tributi</i> | | 50.180,28 | 55.558,60 | -5.378,32 |
| c | <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | | 0,00 | 804,15 | -804,15 |
| 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | | 306.485,06 | 253.129,26 | 53.355,80 |
| a | <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | | 306.485,06 | 252.325,26 | 54.159,80 |
| b | <i>imprese controllate</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>imprese partecipate</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d | <i>verso altri soggetti</i> | | 0,00 | 804,00 | -804,00 |
| 3 | Verso clienti ed utenti | | 7.416,29 | 58.800,07 | -51.383,78 |
| 4 | Altri Crediti | | 19.186,04 | 52.808,57 | -33.622,53 |
| a | <i>verso l'erario</i> | | 0,00 | 7.090,00 | -7.090,00 |
| b | <i>per attività svolta per c/terzi</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>altri</i> | | 19.186,04 | 45.718,57 | -26.532,53 |
| | Totale crediti | | | 383.267,67 | 421.100,65 |
| | | | | | |
| III | <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i> | | | | |
| 1 | Partecipazioni | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Altri titoli | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | | 0,00 | 0,00 |
| IV | <i>Disponibilità liquide</i> | | | | |
| 1 | Conto di tesoreria | | 664.395,35 | 987.894,04 | -323.498,69 |
| a | <i>Istituto tesoriere</i> | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>presso Banca d'Italia</i> | | 664.395,35 | 987.894,04 | -323.498,69 |
| 2 | Altri depositi bancari e postali | | 3.331,10 | 7.753,06 | -4.421,96 |
| 3 | Denaro e valori in cassa | | 51,00 | 0,00 | 51,00 |
| 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | 664.395,35 | 0,00 | 664.395,35 |
| | Totale disponibilità liquide | | | 1.332.172,80 | 995.647,10 |
| | | | | | |
| | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | | | 1.715.440,47 | 1.416.747,75 |
| | | | | | |

| | | | | |
|---|-------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| | D) RATEI E RISCONTI | | | |
| 1 | Ratei attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Risconti attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 11.212.394,98 | 8.944.788,77 | 2.267.606,21 |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | | Anno 2022 | Anno 2021 | Differenza |
|------------------------------|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| I | A) PATRIMONIO NETTO | | | |
| I | Fondo di dotazione | 5.987.327,79 | 5.987.327,79 | 0,00 |
| II | Riserve | 1.902.495,12 | 1.750.923,08 | 151.572,04 |
| b | <i>da capitale</i> | 67.149,92 | 67.149,92 | 0,00 |
| c | <i>da permessi di costruire</i> | 24.696,25 | 24.696,25 | 0,00 |
| d | <i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i> | 1.810.648,95 | 1.659.076,91 | 151.572,04 |
| e | <i>altre riserve indisponibili</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| f | <i>altre riserve disponibili</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | | | | |
| I | Risultato economico dell'esercizio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I | Risultati economici di esercizi precedenti | 2.853.494,92 | -71.969,54 | 2.925.464,46 |
| V | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 10.743.317,83 | 7.666.281,33 | 3.077.036,50 |
| | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| 1 | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Per imposte | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Altri | 61.607,67 | 65.475,41 | -3.867,74 |
| | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 61.607,67 | 65.475,41 | -3.867,74 |
| | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | |
| | TOTALE T.F.R. (C) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | D) DEBITI (1) | | | |
| 1 | Debiti da finanziamento | 0,00 | 538.934,61 | -538.934,61 |
| a | <i>prestiti obbligazionari</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| b | <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| c | <i>verso banche e tesoriere</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|----|----|---|----------------------|---------------------|---------------------|
| | d | <i>verso altri finanziatori</i> | 0,00 | 538.934,61 | -538.934,61 |
| 2 | | Debiti verso fornitori | 314.671,73 | 437.314,44 | -122.642,71 |
| 3 | | Acconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | - | Debiti per trasferimenti e contributi | 30.387,50 | 126.466,97 | -96.079,47 |
| | a | <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | b | <i>altre amministrazioni pubbliche</i> | 17.099,24 | 79.435,03 | -62.335,79 |
| | c | <i>imprese controllate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | d | <i>imprese partecipate</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | e | <i>altri soggetti</i> | 13.288,26 | 47.031,94 | -33.743,68 |
| 5 | | Altri debiti | 62.410,25 | 110.316,01 | -47.905,76 |
| | a | <i>tributari</i> | 654,60 | 3.025,45 | -2.370,85 |
| | b | <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> | 18,71 | 2.461,55 | -2.442,84 |
| | c | <i>per attività svolta per c/terzi (2)</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | d | <i>altri</i> | 61.736,94 | 104.829,01 | -43.092,07 |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 407.469,48 | 1.213.032,03 | -805.562,55 |
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| I | | Ratei passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| II | | Risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1 | | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | a | <i>da altre amministrazioni pubbliche</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | b | <i>da altri soggetti</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 | | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | | Altri risconti passivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 11.212.394,98 | 8.944.788,77 | 2.267.606,21 |
| | | CONTI D'ORDINE | | | |
| | 1) | Impegni su esercizi futuri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 2) | beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 3) | beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 4) | garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 5) | garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 6) | garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 7) | garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

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

Ai fini della redazione l'Ente *non ha* utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

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.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

| INTERVENTO | INTERVENTI ATTIVATI/DA ATTIVARE | MISSIONE | COMPONENTE | LINEA D'INTERVENTO | IMPORTO | FASE DI ATTUAZIONE |
|---|--|------------|---------------|--|-----------|--------------------|
| Misura 1.4.3 PagoPA | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | Missione 1 | COMPONENTE 1 | Adozione Piattaforma PagoPA | 13.354,00 | Esecuzione |
| Misura 1.4.4 - SPID CIE | Interventi finanziati con risorse di cui l'Ente è già destinatario | Missione 1 | COMPONENTE 1 | Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE | 14.000,00 | Esecuzione |
| Misura 1.4.3 APP IO | Interventi da attivare | Missione 1 | COMPONENTE 1 | APP IO | 2.673,00 | Programmazione |
| Misura 1.4.5 "Piattaforma Notifiche Digitali" | Interventi da attivare | Missione 1 | COMPONENTE 1 | Adozione Piattaforma Notifiche Digitali | 23147,00 | Programmazione |
| Misura 1.3.1. "Piattaforma Digitale Nazionale' Dati" | Interventi da attivare | Missione 1 | COMPONENTE 1 | Adozione Piattaforma Digitale Nazionale' Dati' | 10.172,00 | Programmazione |
| Investimento 1.2 "Abilitazione al Cloud per le PA Locali " | Interventi da attivare | Missione 1 | COMPONENTE 1 | Abilitazione CLOUD | 47.427,00 | Programmazione |
| Messa in sicurezza mediante restauro e risanamento conservativo del muro di contenimento e della recinzione del giardino del Pozzo Antico di proprietà comunale | Interventi da attivare | Missione 2 | Componente C4 | Sviluppo territoriale sostenibile | 50.000,00 | Programmazione |

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha assunto** la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi".

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

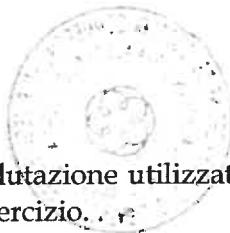
L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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



IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Revisore Unico non ha particolari rilievi da riportare: i generale visti:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- l'attendibilità dei valori patrimoniali
- la proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità consiglia il continuo monitoraggio e il perseguitamento dei seguenti obiettivi:
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- realizzazione dei programmi;
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- contenimento dell'indebitamento dell'ente, analisi dell'incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativi oneri;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- gestione efficiente dei beni;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori
del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni (trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.);
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- effetti sulla gestione finanziaria derivanti dall'emergenza da Covid-19.

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.

Dronero, 06.4.2023



IL REVISORE UNICO

Guido Bersia
(DOTT. BERSIA GUIDO)