

# COMUNE DI MARENE

PROVINCIA DI CUNEO

## **Relazione dell'organo di revisione**

*–sulla proposta di deliberazione  
consiliare del rendiconto della  
gestione*

*–sullo schema di rendiconto*

ANNO  
2022

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO MANGINO

---

---

---

# COMUNE DI MARENE

## ORGANO DI REVISIONE VERBALE N. 8 DEL 14/04/2023 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;

### 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 MARENE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

COMUNE DI MARENE, 14 aprile 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO MANGINO

---

---

---

# INTRODUZIONE

Il sottoscritto DOTT. MARCO MANGINO, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 29/04/2021;

•ricevuta in data 07/04/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera di Giunta n. 36 del 30/03/2023, 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) 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 l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

•visto il D.lgs. 118/2011;

•visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

•visto il regolamento di contabilità approvato con C.C. n.26 del 28/09/2017;

## TENUTO CONTO CHE

–durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;

–il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

–Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di Bilancio Totali	17
di cui Variazioni di Consiglio	6
di cui di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL154/2021	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 166 Tuel	
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	8
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	3
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

–le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta.

## RIPORTA

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

## Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01/01/2022, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 3274 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 partecipa all'Unione dei Comuni TERRE DELLA PIANURA;

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- L'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- L'Ente ha provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- L'Ente non ha ricevuto rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli art.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- L'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- 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 degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- L'Ente ha un 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;
- L'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	Proventi	Costi	% di Copertura realizzata
IMPIANTI SPORTIVI	21,111,08	28.260,16	74,70%
PESA PUBBLICA	6.734,41	585,25	100,00%
TRASPORTI FUNEBRI, POMPE FUNEBRI E ILLUMINAZIONI VOTIVE	449,62	0,00	100,000%

## CONTO DEL BILANCIO

### Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

1 - il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 923.284,34, come risulta dai seguenti elementi;

		GESTIONE		
		Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2022				<b>1.535.085,04</b>
Riscossioni	(+)	178.417,81	2.940.749,59	<b>3.119.167,40</b>
Pagamenti	(-)	418.577,60	2.316.428,45	<b>2.735.006,05</b>
<b>Saldo di cassa al 31 Dicembre 2022</b>	<b>(=)</b>			<b>1.919.246,39</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre 2022	(-)			<b>0,00</b>
<b>Fondo di cassa al 31 Dicembre 2022</b>	<b>(=)</b>			<b>1.919.246,39</b>
Residui Attivi	(+)	112.815,08	189.493,17	<b>302.308,25</b>
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.</i>				<b>0,00</b>
Residui Passivi	(-)	52.731,94	522.058,50	<b>574.790,44</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti	(-)			<b>40.892,00</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale	(-)			<b>682.587,86</b>
Fondo Pluriennale Vincolato per Incremento di Attività Finanziarie	(-)			<b>0,00</b>
<b>Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2022</b>	<b>(=)</b>			<b>923.284,34</b>

2- il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
<b>Risultato di amministrazione (A)</b>	<b>969.921,10</b>	<b>1.038.443,22</b>	<b>923.284,34</b>
<i>Composizione del risultato di amministrazione:</i>			

Parte accantonata (B)	57.534,97	83.932,89	83.964,39
Parte vincolata (C)	207.698,05	131.375,18	79.120,83
Parte destinata a investimenti (D)	172.849,98	105.427,06	115.286,39
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	531.838,10	717.708,09	644.912,73

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 investimento;
  - 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 mancato corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori perché ha corrisposto indennità agli amministratori pari a quanto trasferito.

**Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021**

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Risultato d'amministrazione al 31/12/2021							Parte destinata agli investimenti	
	Totale	Parte disponibile	FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	Trasfer.		Mutuo
Copertura dei debiti fuori bilancio									
Salvaguardia equilibri di bilancio									
Finanziamenti o spese di investimento									
Finanziamenti o di spese correnti non permanenti									
Estinzione anticipata dei prestiti									
Altra modalità di utilizzo		286.300,00							

Utilizzo parte accantonata	13.890,00		0,00	0,00	13.890									
Utilizzo parte vincolata	69.952,72			56.044,35		13.908,37			0,00				0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti														105.427,06
Valore delle parti non utilizzate	131.465,35	431.408,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Valore monetario della parte</b>	<b>215.308,07</b>	<b>717.708,09</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>105.427,06</b>
Somma del valore delle parti non utilizzate = Valore del risultato d'amministrazione dell'anno 2021 al termine dell'esercizio 2022:														

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



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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
Saldo gestione di competenza*	291.755,81
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	294.687,50
Fondo pluriennale vincolato di spesa	723.479,86
<b>SALDO FPV</b>	<b>-428.792,36</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.094,84
Minori residui passivi riaccertati (+)	23.972,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>21.877,67</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>291.755,81</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-428.792,36</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>21.877,67</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	475.569,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	562.873,44
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022</b>	<b>923.284,34</b>
* saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2022	

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:

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>209.353,84</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	28.144,09
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	16.371,44
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>164.838,31</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	-14.222,59
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>179.060,90</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>129.179,39</b>
- Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>129.179,39</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>129.179,39</b>
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>338.533,23</b>
- Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		28.144,09
- Risorse vincolate nel bilancio		16.371,44
<b>W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>294.017,70</b>
- Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-14222,59
<b>W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>308240,29</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 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 DM7.09.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 338.533,23
- W2 (equilibrio di bilancio): € 294.017,70
- W3(equilibriocomplessivo):€308240,29

## Evoluzione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

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

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

LA COMPOSIZIONE DEL FPV FINALE AL AL 31/12/2022 È LA SEGUENTE:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte Corrente	43.083,00	40.892,00
FPV di parte Capitale	251.604,50	682.587,86
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'ALIMENTAZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE È LA SEGUENTE:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2020	2021	2022
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2	39.029,00	42.341,00	40.150,00
F.P.V. alimentato da entrate vinc. acc.te in anni prec.			
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	742,00	742,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>39.029,00</b>	<b>43.083,00</b>	<b>40.892,00</b>

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 reimputazione 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:

<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	84.256,20	216.768,53	633.751,89
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	37.671,16	34.835,97	48.835,97
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12</b>	<b>121.927,36</b>	<b>251.604,50</b>	<b>682.587,86</b>

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

<i>FPV spesa corrente</i>	
<i>Voci di spesa</i>	<i>Importo</i>
Salario accessorio e premiante	40.892,00
Trasferimenti correnti	0,00
Incarichi a legali	0,00
Altri incarichi	0,00
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	0,00
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	0,00
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4.2"	0,00
Altro (**)	0,00
<b>Totale FPV 2022 spesa corrente</b>	<b>40.892,00</b>

## 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 delibera di giunta n°35 del 23/03/2023 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 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto delibera di giunta n°35 del 23/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	<i>Iniziali</i>	<i>Riscossi/Pagati</i>	<i>Inseriti nel Rendiconto</i>	<i>Variazioni</i>
Residui Attivi	293.327,73	178.417,81	112.815,08	<b>-2.094,84</b>
Residui Passivi	495.282,05	418.577,60	52.731,94	<b>-23.972,51</b>

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

	<i>Insussistenze dei residui attivi</i>	<i>Insussistenze ed economie dei residui passivi</i>
Gestione corrente non vincolata	-2.089,70	-23.972,51
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	-5,14	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00	0,00
<b>Minori residui</b>	<b>-2.094,84</b>	<b>-23.972,51</b>

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

L'Organo di revisione ha verificato 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

<i>Esercizi precedenti</i>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale</b>	
Titolo I	27.842,32	18.303,73	9.565,55	12.293,48	67.180,53	<b>140.106,58</b>
Titolo II	0,00	0,00	8.976,00	7.379,13	2.845,11	<b>17.436,04</b>
Titolo III	7.822,78	942,00	2.520,70	2.694,39	30.680,99	<b>49.365,14</b>
Titolo IV	0,00	0,00	1.493,23	12.402,88	76.835,79	<b>90.726,76</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IX	1.149,00	1.524,73	0,00	0,00	2.000,00	<b>4.673,73</b>
<b>TOTALE</b>	<b>36.814,10</b>	<b>20.770,46</b>	<b>22.555,48</b>	<b>34.769,88</b>	<b>179.542,42</b>	<b>302.308,25</b>

Analisi residui passivi al 31/12/2022

<i>Esercizi precedenti</i>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>Totale</b>	
Titolo I	3.177,22	1.055,52	30.765,61	34.808,48	404.880,87	<b>450.715,19</b>
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	117.177,63	<b>117.177,63</b>
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Titolo VII	2.786,49	4.111,13	0,00	0,00	0,00	<b>6.897,62</b>
<b>TOTALE</b>	<b>5.963,71</b>	<b>5.166,65</b>	<b>30.765,61</b>	<b>34.808,48</b>	<b>522.058,50</b>	<b>574.790,44</b>

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

Residui/attivi	Esercizi precedenti					Totale residui conservati al		FCDE al 31/12/2022
	2018	2019	2020	2021	2022	31/12/2022	31/12/2022	
<b>IMU/TASI</b>	Residui iniziali				13.874,25	753.162,59	15.370,42	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12				13.874,25	742.548,90		
	Percentuale di riscossione				100,00	98,59		
<b>Tarsu – Tia - Tari</b>	Residui iniziali	10.526,22	21.710,52	14.678,27	36.935,44	326.843,19	103.651,34	46.558,83
	Riscosso c/residui al 31/12	4.237,82	3.406,79	5.112,72	27.178,58	288.660,31		
	Percentuale di riscossione	19,66	15,69	34,83	73,58	88,32		
<b>Sanzioni per violazione codice della strada</b>	Residui iniziali						0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12							
	Percentuale di riscossione							
<b>Fitti attivi e patrimoniali</b>	Residui iniziali	800,00			10.283,02	104.174,30	6.232,45	0,00
	Riscosso c/residui al 31/12				10.283,02	103.054,13		
	Percentuale di riscossione				100,00	98,92		

## 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 nella al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	1.919.246,39
Fondo di cassa nella al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.919.246,39

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).

Le imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (canone unico patrimoniale) 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	1.428.728,40	1.535.085,04	1.919.246,39
<i>di cui cassa vincolata</i>	0,00	0,00	464.786,89

**Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2022 è stato di euro 544.660,27; ma l'ente non ha fatto ricorso nel 2022 ad anticipazione di tesoreria.**

**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:**

<i>consistenza cassa vincolata</i>	<i>+/-</i>	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Somme utilizzate in termini di cassa all'1/1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1/1	=	0,00	0,00	0,00
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	0,00	0,00	468.000,00
Decrementi per pagamenti vincolati	-	0,00	0,00	3.213,11
Fondi vincolati al 31/12	=	0,00	0,00	464.786,89
Somme utilizzate in termini di cassa al 31/12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31/12	=	0,00	0,00	464.786,89

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



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

<i>Riscossioni e pagamenti al 31/12/2022</i>					
	+/-	Previsioni definitive **	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.535.085,04			
Entrate Titolo 1.00	+	1.793.649,24	1.579.303,69	79.537,60	1.658.841,29
Entrate Titolo 2.00	+	368.908,00	237.863,98	16.962,31	254.826,29
Entrate Titolo 3.00	+	334.603,86	204.651,25	35.724,99	240.376,24
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp.(B1)	+	11.095,79	3.595,79	3.595,79	7.191,58
Totale Entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	2.508.256,89	2.025.414,71	135.820,69	2.161.235,40
Spese Titolo 1.00 - Spese Correnti	+	2.799.565,68	1.635.092,26	335.535,02	1.970.627,28
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 +	+	43.700,00	43.414,63	0,00	43.414,63
Totale Spese C(C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	2.843.265,68	1.678.506,89	335.535,02	2.014.041,91
Differenza D(D=B-C)	=	-335.008,79	346.907,82	-199.714,33	147.193,49
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H(H=D+E-F+G)	=	-335.008,79	346.907,82	-199.714,33	147.193,49
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	960.839,02	598.581,02	44.192,91	642.773,93
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00+F(I)	=	960.839,02	598.581,02	44.192,91	642.773,93
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazione pubbliche(B1)	+	11.095,79	3.595,79	3.595,79	7.191,58
Entrate Titolo 5.02 Riscossione di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscossione di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per produzione 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,	=	11.095,79	3.595,79	3.595,79	7.191,58

contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)					
Totale Entrate di parte capitale M(M=I-L)	=	949.743,23	594.985,23	40.597,12	635.582,35
Spese Titolo 2.00	+	1.554.584,14	315.571,91	83.042,58	398.614,49
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)	=	1.554.584,14	315.571,91	83.042,58	398.614,49
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)	=	1.554.584,14	315.571,91	83.042,58	398.614,49
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q(Q=M-P-E-G)	=	-604.840,91	279.413,32	-42.445,46	236.967,86
Spese Titolo 3.02 per concessione crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concessione crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese incrementi d'attività finanziarie	+	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 - Anticipazioni del tesoriere (S)	+	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 - Chiusura Anticipazioni tesoriere (T)	-	250.000,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 - Entrate c/terzi e partite di giro (U)	+	917.673,73	320.349,65	2.000,00	322.349,65
Spese titolo 7 - Uscite c/terzi e partite di giro (V)	-	919.897,62	322.349,65	0,00	322.349,65
Fondo di cassa finale Z(Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	593.011,45	624.321,14	-240.159,79	1.919.246,39

\*\* 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'articolo 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 – 20,58 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 (31.12.2022) e che ammonta ad euro 1.529,06

## 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 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 F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 64.091,11.

<b>CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>	<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>FONDO SVALUTAZIONE CREDITI</b>
	(g)	(h)
Residui attivi nel conto del bilancio titoli da 1 a 5	297.634,52	64.091,11
	(i)	(l)
Crediti stralciati dal conto del bilancio	0,00	0,00
Accertamenti imputati agli esercizi successivi a quello cui il rendiconto si riferisce (m)	0,00	
<b>TOTALE</b>	<b>297.634,52</b>	<b>64.091,11</b>

### Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le società controllate/partecipate dall'Ente NON hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 e nei due precedenti,

### 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.

### Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso poiché non vi sono contenziosi in atto.

### **Fondo indennità di fine mandato**

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	4.615,99
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.647,29
utilizzi	
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITÀ FINE MANDATO</b>	<b>7.263,28</b>

### **Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è presente un accantonamento pari a € 12.610,00 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 non ha esposto nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali non sussistendone i presupposti di legge.

## 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) (A)	Accertamenti c/competenza (B)	Accertati/Previsioni definitive di competenza (B/A*100)
Titolo I	1.646.106,56	1.651.405,19	100,32
Titolo II	335.590,56	240.709,09	71,73
Titolo III	284.899,00	240.362,02	84,37
Titolo IV	902.750,00	675.416,81	74,82
Titolo V	0,00	0,00	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	x	x
TARSU/TARI/TARES	x	x
Sanzioni per violazioni codice		
Fitti attivi e canoni	x	

## IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 64.355,42 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per incasso di accertamenti IMU esercizi precedenti. Le aliquote IMU 2022 sono rimaste invariate rispetto al 2021.

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2022	13.874,25	100,000%
Residui riscossi nel 2022	13.874,25	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	0,00	0,000%
Residui della competenza	15.370,42	
<b>Residui totali</b>	<b>15.370,42</b>	
<b>FCDE al 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>

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 - TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 14.640,99 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 .

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

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2022	105.404,37	100,000%
Residui riscossi nel 2022	39.935,91	37,888%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	65.468,46	62,112%
Residui della competenza	38.182,88	
<b>Residui totali</b>	<b>103.651,34</b>	
<b>FCDE al 31/12/2022</b>	<b>46.558,83</b>	<b>44,919%</b>

## Contributi per permessi di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<i>Contributi permessi di costruire e relative sanzioni</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Accertamento	154.076,46	184.426,74	118.985,23
Riscossione	153.560,46	184.426,74	118.985,23

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

<i>Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente</i>		
<i>Anno</i>	<i>Importo</i>	<i>% per spesa corrente</i>
<b>2020</b>	35.912,00	23,308%
<b>2021</b>	20.458,22	11,093%
<b>2022</b>	14.000,00	11,766%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

Le somme per violazioni al codice della strada vengono incassate dall'Unione Terre della Pianura di cui il Comune di Marene fa parte.

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 2.351,82 rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Tra i proventi è indicato il Canone Unico Patrimoniale.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata le seguente:

	<i>Importo</i>	<i>Percentuale</i>
Residui attivi al 1/1/2022	11.083,02	100,000%
Residui riscossi nel 2022	10.283,02	92,782%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	800,00	7,218%
Residui della competenza	5.432,45	
<b>Residui totali</b>	<b>6.232,45</b>	
<b>FCDE al 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>

### **Attività 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:

	<i>Accertamenti</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>FCDE Accantonamento competenza 2022</i>	<i>FCDE Rendiconto 2022</i>
Recupero evasione IMU	80.582,02	80.582,02	0,00	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	10.071,19	10.071,19	0,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>90.653,21</b>	<b>90.653,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non



ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

	<i>Importo</i>	<i>%</i>
Residui attivi al 1/1/2022	6.194,51	100,000%
Residui riscossi nel 2022	6.194,51	100,000%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,000%
Residui (da residui) al 31/12/2022	0,00	0,000%
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>0,00</b>	
<b>FCDE al 31/12/2022</b>	<b>0,00</b>	<b>0,000%</b>

## Spese

### Spese correnti

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

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Variazione</i>
101	Redditi da lavoro dipendente	417.062,22	433.707,86	16.645,64
102	Imposte e tasse a carico ente	30.180,29	31.782,93	1.602,64
103	Acquisto beni e servizi	909.173,65	1.121.698,78	212.525,13
104	Trasferimenti correnti	397.981,88	363.452,98	-34.528,90
107	Interessi passivi	16.995,28	14.966,27	-2.029,01
108	Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	44.849,36	54.406,31	9.556,95
110	Altre spese correnti	19.936,51	19.958,00	21,49
<b>TOTALE</b>		<b>1.836.179,19</b>	<b>2.039.973,13</b>	<b>203.793,94</b>

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

	<i>Macroaggregati</i>	<i>Rendiconto 2021</i>	<i>Rendiconto 2022</i>	<i>Variazione</i>
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	258.335,04	412.655,59	154.320,55

203	Contributi agli investimenti	21.329,30	17.990,00	-3.339,30
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	5.000,00	2.103,95	-2.896,05
<b>TOTALE</b>		<b>284.664,34</b>	<b>432.749,54</b>	<b>148.085,20</b>

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate 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'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 520.034,13;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 0;
- 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, 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.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nel corso del 2022 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, 557 quarter, 562 della Legge 296/2006.

	<i>Media 2011/2013</i>	<i>Rendiconto 2022</i>
Spese macroaggregato 101	506.358,44	435.072,75
Spese macroaggregato 103	6.125,54	3.332,40
Irap macroaggregato 102	33.386,62	28.992,32
Altre spese:	8.498,85	142.961,77
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>554.369,65</b>	<b>610359,24</b>
(-) Componenti escluse (B)	34.335,52	129.120,94
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art. 4-5 DM 17.3.2021 (C)		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B-C</b>	<b>520.034,13</b>	<b>481.238,30</b>

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.

## Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha 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.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente non ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito.

## 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.

**L'ORGANO DI REVISIONE HA VERIFICATO CHE L'ENTE HA RISPETTATO IL LIMITE DI INDEBITAMENTO DISPOSTO DALL'ART. 204 DEL TUEL OTTENENDO LE SEGUENTI PERCENTUALI D'INCIDENZA DEGLI INTERESSI PASSIVI SULLE ENTRATE CORRENTI:**

2020	2021	2022
0,991%	0,886%	0,687%

**NELLA TABELLA SEGUENTE È RIPORTATO IL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO:**

Entrate da Rendiconto 2020	Importi	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	1.485.112,30	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	504.676,18	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	187.773,08	
<b>(A) Totale primi tre titoli di entrata Rendiconto 2020</b>	<b>2.177.561,56</b>	
<b>(B) Livello massimo di spesa annua ai sensi dell'art. 204 del TUEL (10% di A)</b>	<b>217.756,16</b>	
<b>Oneri finanziari da Rendiconto 2022</b>		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di creditori e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022 (1)	14.966,27	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	0,00	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0,00	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F = B - C + D + E)	202.789,89	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e	14.966,27	

garanzie al netto dei contributi esclusi (G = C - D - E)		
<b>Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto 2020 (G / A * 100)</b>		<b>0,69</b>

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

<i>Totale debito contratto</i>		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	319.567,59
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	43.414,63
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
<b>Totale debito</b>	<b>=</b>	<b>276.152,96</b>

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

	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Residuo debito (+)	400.404,66	360.953,21	319.567,59
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	39.451,45	41.385,62	43.414,63
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>360.953,21</b>	<b>319.567,59</b>	<b>276.152,96</b>
Nr. Abitanti al 31/12	3267	3274	3282
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>110,48</b>	<b>97,61</b>	<b>84,14</b>

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

	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Oneri finanziari	18.929,45	16.995,28	14.966,27
Quota capitale	39.451,45	41.385,62	43.414,63
<b>Totale fine anno</b>	<b>58.380,90</b>	<b>58.380,90</b>	<b>58.380,90</b>

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

### Strumenti di finanza derivata

L'Ente NON ha in corso i 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.

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 56.104,35.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente rilevato le economie, relative a maggiori spese certificate, in sede di riaccertamento 2022.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha riportato** i ristori specifici di spesa confluìti 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).

## 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.

<i>Entrata</i>	
Contributi per garantire la continuità dei servizi	53.258,00
Avanzo da fondone 2021	33.090,00
Avanzo libero	35.862,00
<b>TOTALE</b>	<b>122.210,00</b>
<i>Spesa</i>	
Maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas rispetto al 2019	122.210,00
<b>TOTALE</b>	<b>122.210,00</b>

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione per il finanziamento di spese correnti connesse con l'emergenza in deroga all'art. 187, co. 2 del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267, come previsto, per l'esercizio 2022, dall'art. 109, co. 2, d.l. n. 18/2020 così come modificato dal successivo intervento dell'art. 13 comma 6 del DL 4/2022 che dispone: "6. All'articolo 109, comma 2, del decreto-legge 17 marzo 2020, n. 18, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 aprile 2020, n. 27, le parole «limitatamente agli esercizi finanziari 2020 e 2021», ovunque ricorrano, sono sostituite dalle seguenti: «limitatamente agli esercizi finanziari 2020, 2021 e 2022». Per l'anno 2022, le risorse di cui al presente articolo possono essere utilizzate a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas, non coperti da specifiche assegnazioni statali, riscontrati con riferimento al confronto tra la spesa dell'esercizio 2022 e la spesa registrata per utenze e periodi omologhi nel 2019."

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente per la copertura dei maggiori costi energetici, ha utilizzato :

<b>Copertura maggiori costi energetici</b>	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	0
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DL 4/2022),	35.862,00
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).	0

# 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.

## **Esternalizzazione dei servizi**

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

## **Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie**

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

## **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente ha provveduto con delibera C.C. n.42 del 21/12/2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove 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

L'Organo di Revisione ha preso atto che l'Ente si è avvalso della "Facoltà di redigere la contabilità economico patrimoniale in forma semplificata- opzione ex articolo 232 comma 2 del Dlgs 267/2000 e opzione ex articolo 233 bis comma 3 del dlgs. 267/2000." (G.C. 42/2022)

L'Organo di revisione ha verificato che gli inventari sono con riferimento al 31/12/2022:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultimo anno di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	
- inventario dei beni immobili	2022
- inventario dei beni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2022 sono così riasumibili:

<i>STATO PATRIMONIALE</i>	<i>2022</i>	<i>2021</i>	<i>Differenza</i>
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	10.994.941,66	10.947.266,19	-47.675,47
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.161.526,23	1.787.691,71	-373.834,52
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>13.156.467,89</b>	<b>12.734.957,90</b>	<b>-421.509,99</b>
A) PATRIMONIO NETTO	9.416.648,11	9.485.606,66	68.958,55
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	19.873,28	25.415,99	5.542,71
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	838.704,98	814.331,26	-24.373,72
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	2.881.241,52	2.409.603,99	-471.637,53
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>13.156.467,89</b>	<b>12.734.957,90</b>	<b>-421.509,99</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>372.455,39</b>	<b>372.455,39</b>	<b>0,00</b>



## 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:

CUP	DESCRIZIONE	PROGETTI		2022		Reimputato 2023/FPV	AVANZO VINCOLATO
		IMPOR TO COMPLESSI VO FINANZIAT O	IMPOR TO EVENTUALE CO- FINANZIAMENT O	ACCERTAMENTI	IMPEGNI		
59D22000000006	PROGRAMMI PER VALORIZZARE L'IDENTITA' DEI LUOGHI: PARCHI E GIARDINI STORICI	200.080,00	0	6.240,00	6.240,00	193.840,00 (no FPV)	
54D22000990005	CONTRIBUTO MANUTENZ. STRAORD. IMMOBILI COMUNALI L.160/2019	50.000,00	10.000,00	60.000,00	60.000,00	0	
<b>TOTALE</b>							

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha assunto la delibera di ricognizione dei fondi PNRR "non nativi". G.C. n.125/2023 avente ad oggetto "PERIMETRAZIONE AI SENSI DELL'ART. 9 DEL D.L. 77/2021 E DELLA CIRCOLARE RGS 29/2022 DEI CAPITOLI ENTRATA E SPESA RELATIVI AL PNRR"

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

# RELAZIONE ALLA GIUNTA DEL RENDICONTO

L'ORGANO DI REVISIONE PRENDE ATTO CHE L'ENTE HA PREDISPOSTO LA RELAZIONE DELLA GIUNTA IN ADERENZA A QUANTO PREVISTO DALL'ARTICOLO 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 .

NELLA RELAZIONE SONO ILLUSTRATI, I CRITERI DI VALUTAZIONE UTILIZZATI, LA GESTIONE DELL'ENTE NONCHÉ I FATTI DI RILIEVO VERIFICATISI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio che non vi sono gravi irregolarità contabili e finanziarie e neanche considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire una migliore efficienza ed economicità della gestione.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2021.

L'ORGANO DI REVISIONE

  
DOFT. MARCO MANGINO

---

---

---