

# **XVI COMUNITA' MONTANA MONTI AUSONI-PICO**

## **IN LIQUIDAZIONE**

Provincia di Frosinone

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

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

# **Anno 2022**

L'ORGANO DI REVISIONE

DR LINO D'AMICO



XVI COMUNITA' MONTANA MONTI AUSONI-PICO

IN LIQUIDAZIONE

Provincia di Frosinone

Relazione  
dell'organo di  
revisione

Anno  
2022

– sulla proposta di  
collaborazione con il  
comitato di gestione  
– sullo schema di rendiconto

ORGANO DI REVISIONE

PROVINCIA DI FROSINONE

## **Comunità Montana Monti Ausoni-Pico in liquidazione di Organo di revisione**

**Verbale n. 7 del 28 aprile 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 del Commissario liquidatore 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 comunitario 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 del Commissario liquidatore del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 della XVI Comunità Montana Monti Ausoni-Pico in liquidazione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pico, lì 28 aprile 2023

L'Organo di revisione

DR LINO D'AMICO



**Sommario**

<b>INTRODUZIONE</b>	4
<i>Verifiche preliminari</i>	4
<b>CONTO DEL BILANCIO</b>	5
<i>Il risultato di amministrazione</i>	5
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	7
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	8
<i>Gestione Finanziaria</i>	10
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	11
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	12
<b>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</b>	14
<b>EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA</b>	15
<b>RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI</b>	15
<b>CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	15
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	18
<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>	18
<i>(eventuale) IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</i>	18
<b>CONCLUSIONI</b>	18

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto D'Amico Lino revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n.11 del 03/11/2017; confermato nella carica con determinazione del 02/12/2020 dall'allora commissario liquidatore fino ad approvazione del bilancio finale di liquidazione

- ♦ ricevuta in data 24 aprile 2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 1 del 23 aprile 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) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

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

- ♦ 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 dal Commissario liquidatore e dal responsabile del servizio finanziario anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

### RIPORTA

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

#### Verifiche preliminari

L'Ente **non è in dissesto**;

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 **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;



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

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## 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 303.012,98, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				260768,28
RISCOSSIONI	(+)	14839,00	198576,80	213415,80
PAGAMENTI	(-)	76986,53	130045,59	207032,12
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			267151,96
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			267151,96
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	117161,21	6174,03	123335,24
RESIDUI PASSIVI	(-)	38987,50	48486,72	87474,22
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A) <sup>(2)</sup>	(=)			303012,98

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ -	€ -	€ 303.012,98
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ 70.844,71
Parte vincolata (C)		€ -	€ -
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ -	€ -	€ 232.168,27

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. per cui non sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione: vincolato; destinato ad investimenti; libero.

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: non ricorre la fattispecie.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato risorse del risultato di amministrazione dell'esercizio 2021.

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

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	€ 26.218,52
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ -
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ -
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 26.220,52
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.029,26
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 28.249,78
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	€ 26.218,52
<b>SALDO FPV</b>	€ -
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	€ 28.249,78
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ -
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 248.544,68
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	€ 303.012,98

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

<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>26.218,52</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>26.218,52</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>26.218,52</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>0,00</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>0</b>
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>0</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>26218,52</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		0,00
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>26218,52</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		-15.273,73
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>41492,25</b>

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

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

- W1 (Risultato di competenza): € 26.218,52
- W2 (equilibrio di bilancio): € 26.218,52
- W3 (equilibrio complessivo): € 41.492,25

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **NON** ha determinato il fondo pluriennale vincolato (FPV)



**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 Commissario Liquidatore munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto del Commissario Liquidatore n 15 del 27/04/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 132.000,21	€ 14.839,00	€ 117.161,21	€ -
Residui passivi	€ 113.944,77	€ 76.986,53	€ 38.987,50	€ 2.029,26

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dall'unico responsabile delle relative entrate: il Responsabile del Servizio Finanziario.

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

## Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
Titolo I	€ 82.350,90		€ 6.867,36	€ 27.942,95	€ 6.174,03	€ 123.335,24
Titolo II						€ -
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo IX						€ -
<b>Totali</b>	€ 82.350,90	€ -	€ 6.867,36	€ 27.942,95	€ 6.174,03	€ 123.335,24

## Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi Precedenti	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo I	€ 263,52		€ 18.312,96	€ 14.375,12	€ 43.706,74	€ 76.658,34
Titolo II				€ 2.801,76		€ 2.801,76
Titolo III						€ -
Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII		€ 2.765,74		€ 468,40	€ 4.779,98	€ 8.014,12
<b>Totali</b>	€ 263,52	€ 2.765,74	€ 18.312,96	€ 17.645,28	€ 48.486,72	€ 87.474,22

**Servizi conto terzi e partite di giro**

**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** risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	267.151,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	267.151,96

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 180.104,58	€ 260.768,28	€ 267.151,96
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non 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;

**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 70.844,71

**Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto che l'Ente non ha accantonato somme quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali e istituzioni ai sensi dell'art. 1, comma 551 della legge 147/2013.

**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 **NON** presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso.

**Fondo indennità di fine mandato**

Non è stato costituito un fondo per indennità di fine mandato.

**Altri fondi e accantonamenti**

L'Organo di Revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione non sono stati iscritti altri fondi e accantonamenti.

**Fondo garanzia debiti commerciali**

Il Revisore Unico ha verificato che l'ente non ha eseguito accantonamenti a fondo garanzia debiti commerciali.



**Analisi delle entrate e delle spese****Entrate**

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
<b>Titolo 1</b>	0,00	0,00	
<b>Titolo 2</b>	165598,70	165598,70	100,00
<b>Titolo 3</b>	8108,04	6160,00	75,97
<b>Titolo 4</b>	465000,00	0,00	0,00
<b>Titolo 5</b>	0,00	0,00	

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

**IMU**

L'Ente non è soggetto attivo IMU.

**TARSU-TIA-TARI**

Non ricorre la fattispecie.

**Contributi per permessi di costruire**

Non ricorre la fattispecie.



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

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

Non esistono.

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Ente non ha ricavato alcun provento per i suoi beni.

**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	€ 100.477,75	€ 101.729,15	1.251,40
102	imposte e tasse a carico ente	€ 5.000,00	€ 2.000,00	-3.000,00
103	acquisto beni e servizi	€ 61.918,03	€ 40.311,03	-21.607,00
104	trasferimenti correnti		€ 1.500,00	1.500,00
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi			0,00
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate			0,00
110	altre spese correnti			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 167.395,78</b>	<b>€ 145.540,18</b>	<b>-21.855,60</b>

**Spese in c/capitale**

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

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2021	Rendiconto 2022	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni			0,00
203	Contributi agli investimenti			0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale			0,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>0,00</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 pari zero**;

- non sono stati attivati investimenti e **non è stata utilizzata** alcuna delle fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

**Spese per il personale**

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	€ 97.738,77	€ 101.729,15
Spese macroaggregato 103	€ 4.423,33	€ 40.311,03
Irap macroaggregato 102	€ 12.000,00	€ 2.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>€ 114.162,10</b>	<b>€ 144.040,18</b>
(-) Componenti escluse (B)		
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 ( C )		
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C</b>	<b>€ 114.162,10</b>	<b>€ 144.040,18</b>
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

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

**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 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
0,00%	0,00%	0,00%

Il debito complessivo negli ultimi tre anni è stato sempre pari a zero.

Anche gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale negli ultimi tre anni sono stati pari a zero.

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

### **Strumenti di finanza derivata**

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

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

L'Ente non ha subito effetti sulla gestione finanziaria 2022 connessi all'emergenza sanitaria ed energetica.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione ha verificato che L'Ente non ha propri enti strumentali e società controllate e partecipate.

### **Esternalizzazione dei servizi**

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

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

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

### **Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche**

L'Ente non possiede partecipazioni pubbliche.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Le scritture in partita doppia sono state tenute mediante la matrice di correlazione di Arconet.

Gli inventari **sono aggiornati**.



Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	100.231,28	-100.231,28
B) IMMOBILIZZAZIONI	40.311,00	44.790,00	-4.479,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	388.991,73	211.339,58	177.652,15
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>429.302,73</b>	<b>356.360,86</b>	<b>72.941,87</b>
A) PATRIMONIO NETTO	341.828,51	297.855,92	43.972,59
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	87.474,22	58.504,94	28.969,28
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>429.302,73</b>	<b>356.360,86</b>	<b>72.941,87</b>
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

La principale variazione rispetto all'esercizio 2021 è dovuta dall'incremento delle disponibilità liquide che sono passate da € 100.104,58 del 2012 a € 267.151,96 del 2022.

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale +	€ 121.839,77
Fondo svalutazione crediti +	
Saldo Credito IVA al 31/12 -	
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali +	
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale -	
Altri crediti non correlati a residui -	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale +	
<b>RESIDUI ATTIVI =</b>	<b>€ 121.839,77</b>
	<b>€ 121.839,77</b>

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

	Debiti +	€ 87.474,22
	Debiti da finanziamento -	
	Saldo IVA (se a debito) -	
	Residui Titolo IV + interessi mutui +	
	Residui titolo V anticipazioni +	
	Impegni pluriennali titolo III e IV* -	
	altri residui non connessi a debiti +	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>€ 87.474,22</b>
		<b>€ 87.474,22</b>

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	Riserve		
AIlb	da capitale	€	43.969,59
AIlc	da permessi di costruire		
AIld	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.		
AIle	altre riserve indisponibili		
AIlf	altre riserve disponibili		
AIll	Risultato economico dell'esercizio	€	866,36
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	€	45.501,20
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	<b>TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO</b>	<b>€</b>	<b>90.337,15</b>

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	171.758,70	192.297,33	-20.538,63
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	143.540,18	170.449,99	-26.909,81
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	19.282,68	-20.980,98	40.263,66
IMPOSTE	2.000,00	0,00	2.000,00
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>45.501,20</b>	<b>866,36</b>	<b>44.634,84</b>

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 45.501,20 rispetto all'esercizio 2021 di € 866,36, si osserva che il buon incremento del risultato economico esercizio 2022 rispetto a quello 2021 deriva principalmente dal verificarsi nell'esercizio 2021 di oneri straordinari per sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo e il manifestarsi, invece, nell'esercizio 2022 di proventi straordinari per sopravvenienze attive e insussistenze del passivo pari a € 19.282,88. Bisogna precisare che, in assenza degli eventi straordinari che hanno inciso sui due esercizi, la gestione ordinaria dell'esercizio 2022 ha dato un risultato positivo pari ad € 28.218,52 rispetto a quello del 2021 che è stato pari ad € 21.847,34 anche in presenza di riduzione del totale dei componenti positivi ordinari che sono stati più che compensati con la significativa riduzione del costo delle materie prime e in parte dalla riduzione del costo del personale.



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

L'Ente non ha progetti per il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC).

## **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.

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.**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile durante l'esercizio, si evidenzia che sono sufficientemente attendibili le risultanze della gestione finanziaria ed economico-patrimoniale, nonostante l'uso di un sistema amministrativo alquanto superato.

Si raccomanda, poi, l'Ente ad accelerare la procedura di liquidazione perché la stessa possa essere conclusa secondo la tempistica stabilita dalla Regione Lazio.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DR LINO D'AMICO

