
Comune di GALLIATE LOMBARDO

Provincia di Varese

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. Pietro Bosso



Pietro Bosso

Comune di GALLIATE LOMBARDO

Organo di revisione

Verbale n. 15 del 17 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 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 Lierna che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Varese, li 17 aprile 2023

L'Organo di revisione



INTRODUZIONE

- Il sottoscritto Dott. Pietro Bosso, revisore nominato con decorrenza dalla data 01/08/2022 con Delibera del Consiglio Comunale n. 26 del 27/07/2022;
- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 7 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):
- Conto del bilancio;
- Stato patrimoniale
- visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025;
- 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:

	Anno 2022
Variazioni di bilancio totali	n. 10
di cui variazioni di Consiglio	n. 1
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 6
di cui variazioni di giunta con i poteri attribuiti dall'art. 2, c. 3, DL 154/2021	
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 c. 5 bis Tuel	n. 3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	
di cui variazioni del responsabile servizio finanziario per applicazione avanzo vincolato 2019	
di cui variazioni di altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	

- ◆ 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. 984 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente **non ha attivato** il piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- l'Ente **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- l'Ente non è terremotato;
- l'Ente non partecipa all'Unione dei Comuni);
- l'Ente non partecipa al Consorzio di Comuni.

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";

In attuazione degli articoli 226 2 233 del Tuel sono state presentate (entro il 30 /01) le rese del conto degli agenti contabili allegando i documenti di cui al secondo comma del citato articolo 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 stato reso** il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

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

CONTO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di euro 480.108,65, come risulta dai seguenti elementi:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				490.150,72
RISCOSSIONI	(+)	197.546,99	1.066.310,70	1.263.857,69
PAGAMENTI	(-)	267.059,81	879.170,61	1.146.230,42
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			607.777,99
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			607.777,99
RESIDUI ATTIVI	(+)	238.181,02	97.126,49	335.307,51
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(-)	27.474,69	254.716,71	0,00
				282.191,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			2.045,53
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			178.739,92
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A)⁽²⁾	(=)			480.108,65

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

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)	474.217,44	475.406,95	480.108,65
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	119.137,84	136.164,49	55.585,20
Parte vincolata (C)	93.827,12	133.596,35	149.382,39
Parte destinata agli investimenti (D)	47.034,86	10.223,40	10.223,40
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	214.217,62	195.422,71	264.917,66

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

Utilizzo nell'esercizio delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio precedente

L'ente ha utilizzato nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce le seguenti quote del risultato di amministrazione dell'esercizio immediatamente precedente:

Utilizzo delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio n-1. (vanno compilate le celle colorate)										
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	13.595,74			0,00	13.595,74					
Utilizzo parte vincolata	69.823,67					65.860,59	2.727,08	0,00	1.236,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	391.987,54	195.422,71	122.568,75	0,00	0,00	43.457,93	0,00	15.879,76	4.434,99	10.223,40
Valore monetario della parte	475.406,95	195.422,71	122.568,75	0,00	13.595,74	109.318,52	2.727,08	15.879,76	5.670,99	10.223,40

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

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

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	29.549,87
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	227.214,02

Fondo pluriennale vincolato di spesa	180.785,45
SALDO FPV	46.428,57
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	90.777,72
Minori residui passivi riaccertati (+)	19.500,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	-71.276,74
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	29.549,87
SALDO FPV	46.428,57
SALDO GESTIONE RESIDUI	-71.276,74
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	83.419,41
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	391.987,54
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	480.108,65

*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:

Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1.451,94	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	
B) Entrate Titoli 1 - 2 - 3	(+)		834.210,77	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	
D) Spese Titolo 1 - Spese correnti	(-)		740.290,32	
<i>- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione</i>			0,00	
D1) Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.045,53	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		38.652,69	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00	
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)		0,00	
Somma finale (G = A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)			54.674,17	

ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, 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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		47.558,82 0,00
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>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE O1 = G+H+I-L+M			102.232,99
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		6.200,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)		23.225,21
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE			72.807,78
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE			72.807,78
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		35.860,59
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		225.762,08
R) Entrate Titoli 4 - 5 - 6	(+) (-)		184.834,92
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-) (-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	) (-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) (-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	) (-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		210.552,81
U1) Fondo Pluriennale Vincolato in c/capitale (di spesa)	(+)		178.739,92
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - Titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
Z1) RIS. DI COMPETENZA IN C/CAP = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-V+E+E1			57.164,86
Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio			0,00
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE			57.164,86

Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)		0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN C/CAPITALE			57.164,86
Equilibrio Economico-Finanziario			Competenza (Accertamenti ed Impegni imputati all'esercizio)
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
RISULTATO DI COMPETENZA	W1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y		159.397,85
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)		6.200,00
Risorse vincolate nel bilancio	(-)		23.225,21
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO			129.972,64
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	(-)		0,00
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO			129.972,64

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

O1) Risultato di competenza di parte corrente			102.232,99
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)		47.558,82
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-) (-)		0,00
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (1)	) (-)		6.200,00
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(2)	(-)		0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio (3)			0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.			48.474,17

COMUNE DI GALLIATE LOMBARDO

Allegato a/1) Risultato di amministrazione - quote accantonate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Spesa		Risorse accantonate al 1/1/2022(a)	Risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Risorse accantonate stanziare nella spesa del bilancio dell'esercizio 2022 (c)	Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (con segno +/-) (d)	Risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (e)=(a)-(b)-(c)+(d)
Fondo anticipazioni liquidità						
Totale Fondo anticipazioni liquidità		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo perdite società partecipate						
Totale Fondo perdite società partecipate		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo contenzioso						
Totale Fondo contenzioso		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità (3)						
10570	1 FONDO CREDITI DUBBI E DIFFICILE ESAZIONE	80.962,10	0,00	0,00	-74.231,99	6.630,11
10570	1 FONDO CREDITI DUBBI E DIFFICILE ESAZIONE	29.353,00	0,00	0,00	0,00	29.353,00
10570	1 FONDO CREDITI DUBBI E DIFFICILE ESAZIONE	12.353,65	0,00	0,00	0,00	12.353,65
Totale Fondo crediti dubbia esigibilità (3)		122.568,75	0,00	0,00	-74.231,99	48.336,76
Fondo garanzia debiti commerciali						
Totale Fondo garanzia debiti commerciali		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti (4)						
10011	1	3.049,85	-3.049,85	0,00	0,00	0,00
10525	1 FONDO AUMENTI RINNOVO CCNL PERSONALE	2.200,00	-2.200,00	0,00	0,00	0,00
10011	1	1.472,89	-1.472,89	0,00	0,00	0,00
10525	1 FONDO AUMENTI RINNOVO CCNL PERSONALE	2.200,00	-2.200,00	0,00	0,00	0,00
10011	1	1.473,00	-1.473,00	0,00	0,00	0,00
10525	1 FONDO AUMENTI RINNOVO CCNL PERSONALE	3.200,00	-3.200,00	0,00	0,00	0,00
10011	1 INDENNITA' DI CARICA SINDACO- ACCANTONAM. FINE MANDATO	0,00	0,00	1.048,44	0,00	1.048,44
10525	1 FONDO AUMENTI RINNOVO CCNL PERSONALE	0,00	0,00	6.200,00	0,00	6.200,00
Totale Altri accantonamenti (4)		13.595,74	-13.595,74	7.248,44	0,00	7.248,44

COMUNE DI GALLIATE LOMBARDO

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato		Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 1/1/2022(a)	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio 2022 (b)	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022 (c)	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (d)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione (e)	Cancellazione di residui attivi vincolati(c) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione del residui) (f)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022 (g)	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022 (h)=(a)-(b)-(f)+(g)	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 (i)=(a)-(b)-(c)-(d)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge										
2550	1	9.774,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.774,35
11020	1 ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA - INCARICO COOPERATIVA									
2010	7	4.257,71	4.257,71	0,00	4.257,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10575	1 FONDO ACCANTONAMENTO QUOTA TRASFERIMENTI FUNZ.FONDAIMENTALI									
2010	7	40.073,75	25.742,29	0,00	1.426,16	0,00	0,00	0,00	24.316,13	38.647,60
10575	1 FONDO ACCANTONAMENTO QUOTA TRASFERIMENTI FUNZ.FONDAIMENTALI									
2550	1	3.086,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.086,06
11020	1 ASSISTENZA EDUCATIVA SCOLASTICA - INCARICO COOPERATIVA									
4000	1	318,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	318,95
20215	1 INTERVENTI MESSA IN SICUREZZA - MANUT.STRAORDINARIA CIMITERO									
4080	1	13.711,42	860,59	0,00	860,59	0,00	0,00	0,00	0,00	12.850,83
20010	1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DI PROPRIETA' - AVANZO AMMINISTRAZIONE									
4080	1	64,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64,98
20030	1 MANUT.STRAORDINARIA BENI PATRIMONIALI									
4080	1	2.168,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.168,03
20080	1 REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE: EDIFICI DI CULTO									
4080	1	1.153,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.153,97
20100	1 INTERVENTO MANUTENZ.MARCIAPIEDI VIA BELVEDERE (DA CIMITERO A CONFINI BODIO)									
4080	1	2.420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.420,00
20120	1 INTERVENTI CONTRIBUTO STATO - ART. 1 C.29 LEGGE 195/2015									

COMUNE DI GALLIATE LOMBARDO

Allegato a)2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022(1)	Risorse vincolate applicative al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=((a)+(c)-(d)-(e)+(g)
4080 1 20120 1 INTERVENTI EFFICIENTIA ENERGETICA/SVILUPPO SOSTENIBILE	1.031,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.031,98
4080 1 20120 1 INTERVENTO CIMITERO - CONTRIBUTO REGIONE	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.000,00
4080 1 20133 1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA PARCHEGGIO CENTRO CIVICO	1.491,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.491,31
4080 1 20134 1 INTERVENTO MANUTENZ.MARCIAPIEDI VIA BELVEDERE (DA CIMITERO A CONFINE BODIO)	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
4080 1 20130 1 MANUT. STRAORDINARIA STRADE E PIAZZE	4.766,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.766,00
2550 1 PIANO DI ZONA - TRASFERIMENTO QUOTE DA COMUNE VARESE 11020 1 INTERVENTI PIANO DI ZONA	0,00	0,00	1.401,91	0,00	0,00	0,00	0,00	1.401,91	1.401,91
4080 1 PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE - SANZIONI 20080 1 REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE: EDIFICI DI CULTO	0,00	0,00	30,20	0,00	0,00	0,00	0,00	30,20	30,20
4080 1 PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE - SANZIONI 20100 1 REALIZZAZIONE OPERE DI URBANIZZAZIONE - ELIMINAZIONE BARRIERE E ARCHITETTONICHE	0,00	0,00	65,21	0,00	0,00	0,00	0,00	65,21	65,21
4080 1 PROVENTI PERMESSI DI COSTRUIRE - SANZIONI 20120 1 MANUTENZIONE STRAORD. STRADE E PIAZZE	0,00	0,00	47.655,34	25.586,16	0,00	0,00	0,00	22.069,18	22.069,18
Totale Vincoli derivanti dalla legge (I/2)	109.318,52	30.860,59	49.152,66	32.130,62	0,00	0,00	0,00	47.882,63	126.340,56
Vincoli derivanti da Trasferimenti									
6050 1 11020 1 INTERVENTI PIANO DI ZONA	1.938,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.938,07

COMUNE DI GALLIATE LOMBARDO

Allegato a)2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa correlato	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022(1)	Risorse vincolate applicative al bilancio dell'esercizio 2022	Entrate vincolate accertate nell'esercizio 2022	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi vincolati(2) o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei residui)	Cancellazione nell'esercizio 2022 di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio 2021 non reimpegnati nell'esercizio 2022	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2022	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2022
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(a)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=((a)+(c)-(d)-(e)+(g)
2010 10 11025 1 ASSISTENZA PERSONE ANZIANE E BISOGNOSE EMERGENZA COVID	2.496,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.496,92
2550 2 11025 1 ASSISTENZA PERSONE ANZIANE E BISOGNOSE EMERGENZA COVID	2.727,08	2.727,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.727,08	2.727,08
Totale Vincoli derivanti da Trasferimenti (I/3)	7.162,07	2.727,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.727,08	7.162,07
Vincoli derivanti da finanziamenti									
5190 1 20160 1 LAVORI FOGNATURA COMUNALE VIA BELVEDERE -ZONA INDUSTRIALE	15.879,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.879,76
Totale Vincoli derivanti da finanziamenti (I/4)	15.879,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.879,76
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente									
2010 6 10491 1 CENSIMENTO PERMANENTE POPOLAZIONE E ABITAZIONI - COMPENSI PERSONALE	1.236,00	1.236,00	0,00	1.236,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Vincoli formalmente attribuiti dall'ente (I/5)	1.236,00	1.236,00	0,00	1.236,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli									
6055 1 40055 1 VERSAMENTO IVA DA SPLIT PAYMENT ATTIVITA' ISTITUZIONALE	0,00	0,00	203.399,34	203.399,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6055 2 40055 2 VERSAMENTO IVA DA SPLIT PAYMENT ATTIVITA' COMMERCIALE	0,00	0,00	14.140,17	14.140,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

COMUNE DI GALLIATE LOMBARDO

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE VINCOLATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Totale Altri vincoli (I/6)	0,00	0,00	217.539,51	217.539,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale risorse vincolate (I=I/1+I/2+I/3+I/4+I/5)	133.596,35	34.823,67	266.692,17	292.906,13	0,00	0,00	0,00	50.609,71	149.382,39

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)	0,00	0,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=(1-m/1))	47.692,63	126.340,56
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=(1-m/2))	2.727,08	7.162,07
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=(1-m/3))	0,00	15.879,76
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=(1-m/4))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=(1-m/5))	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=n/1+n/2+n/3+n/4+n/5)	50.609,71	149.382,39

(*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente.
(2) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota vincolata del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente (ad es. i residui attivi vincolati che hanno finanziato impegni).

COMUNE DI GALLIATE LOMBARDO

Allegato a/3) Risultato di amministrazione - quote destinate

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Capitolo di Entrata e Capitolo di Spesa	Risorse destinate agli investimenti al 1/1/2022(1)	Entrate destinate agli investimenti accertate	Impegni esercizio 2022 finanziati da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione(2)	Fondo pluriennale vincolato al 31/12/2022 finanziato da entrate destinate accertate nell'esercizio o da quote destinate del risultato di amministrazione	Cancellazione di residui attivi costituiti da risorse destinate agli investimenti(3) o eliminazione della destinazione su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse destinate agli investimenti (-) (gestione dei residui)	Risorse destinate agli investimenti al 31/12/2022
	(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)=(a)+(b)-(c)-(d)-(e)
4085 1 MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMMOBILI DI PROPRIETA' - AVANZO AMMINISTRAZIONE	9.823,58	0,00	0,00	0,00	0,00	9.823,58
4085 1 20082 1 PROGETTO CONTROLLO TARGHE E SALUTE AMBIENTE - CONTR.REGIONE	0,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,40
4085 1 20065 1 SERVIZIO POLIZIA LOCALE -QUOTA ACQUISTO AUTOMEZZO	399,42	0,00	0,00	0,00	0,00	399,42
Totale	10.223,40	0,00	0,00	0,00	0,00	10.223,40

Totale quote accantonate nel risultato di amministrazione riguardanti le risorse destinate agli investimenti (g)	0,00
Totale risorse destinate nel risultato di amministrazione al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (h = Totale f - g)	10.223,40

(*) La modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.3 del principio applicato della programmazione
(1) In caso di revisione della composizione del risultato di amministrazione all'inizio dell'esercizio (vincoli, accantonati e destinati agli investimenti) i dati della colonna 1 possono non corrispondere con i dati dell'ultima colonna del prospetto a/3 del rendiconto dell'esercizio precedente
(2) Comprende le eventuali cancellazioni di Impegni imputati all'esercizio N, finanziati dal fondo pluriennale vincolato costituito da risorse destinate agli investimenti, non reimpegnate nell'esercizio N, se la cancellazione è effettuata dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1
(3) Esclusa la cancellazione di residui attivi non compresi nella quota del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente destinata agli investimenti (ad es. i residui attivi destinati agli investimenti che hanno finanziato impegni)

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:

Tab.10b 10b

Obiettivi di finanza pubblica (estratto da Equilibrio Economico-Finanziario)	Acc. / Imp. CP 2022
W1) Risultato di competenza ($W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y$)	159.397,85
W2) Equilibrio di bilancio	129.972,64
W3) Equilibrio complessivo	129.972,64

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

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento: la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;

- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- 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	1.451,94	2.045,53
FPV di parte capitale	225.762,08	178.739,92
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

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	401,94	1.451,94	2.045,53
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile *	401,94	1.451,94	2.045,53
- 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**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio re imputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

FPV spesa corrente

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	2.045,53
Trasferimenti correnti	
Incarichi a legali	
Altri incarichi	
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	
"Fondone" Covid-19 DM 28/10/2021	
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	
Altro (**)	
Totale FPV 2022 spesa corrente	2.045,53
** specificare	

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.

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

Alimentazione Fondo pluriennale vincolato c/capitale

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	198.753,81	225.762,08	178.739,92
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	39.245,12	64.724,91	113.584,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	159.508,69	161.037,17	65.155,75
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

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 11 del 31/03/2023 munito del parere dell'Organo di revisione.

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 11 del 31/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	526.505,73	197.546,99	238.181,02	-90.777,72
Residui passivi	314.035,48	267.059,81	27.474,69	-19.500,98

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

MINORI RESIDUI DA RIACCERTAMENTO

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	87.044,37	19.500,98
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	3.733,35	0,00
MINORI RESIDUI	90.777,72	19.500,98

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.

Al riguardo si osserva

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totali
	Precedenti					
Titolo I			18.015,87	6.308,83	49.430,70	73.755,40
Titolo II				4.523,78	12.344,73	16.868,51
Titolo III	2.391,91	0,00	2.597,32		31.851,06	36.840,29
Titolo IV			94.329,89	93.372,59		187.702,48
Titolo V						0,00
Titolo VI	15.879,76					15.879,76
Titolo VII						0,00
Titolo IX			246,99	514,08	3.500,00	4.261,07
Totali	18.271,67	0,00	115.190,07	104.719,28	97.126,49	335.307,51

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 passivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Titolo I	1.381,40	1.004,05	713,27	3.138,77	149.280,82	155.518,31
Titolo II			230,36	6.001,88	99.007,71	105.239,95
Titolo III						0,00
Titolo IV						0,00
Titolo V						0,00
Titolo VII	11.996,37	272,00	2.219,87	516,72	6.428,18	21.433,14
Totali	13.377,77	1.276,05	3.163,50	9.657,37	254.716,71	282.191,40

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

Residui attivi		Esercizi precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale residui conservati al 31.12.2022 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2022
IMU/TASI	Residui iniziali	507,35	9.506,03	39.711,66	37.909,94	17.479,17	8.599,71	3.727,71	1.677,54
	Riscosso c/residui al 31.12	206,00	5.546,00	27.374,13	20.430,77	5.943,64	2.966,60		
	Percentuale di riscossione	0,41	0,58	0,69	0,54	0,34	34,50		
TARSU/TIA/TARI/TARES	Residui iniziali	85.933,27	84.720,29	104.136,72	94.374,97	140.229,07	129.787,72	52.558,22	34.623,76
	Riscosso c/residui al 31.12	44.107,93	39.030,47	41.800,20	6.511,95	33.668,60	57.366,73		
	Percentuale di riscossione	0,51	0,46	0,40	0,07	0,24	44,20		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	17.417,90	37.237,90	31.311,56	30.075,32	37.375,60	42.164,35	14.873,70	12.035,46
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	14.664,04	9.719,17	2.796,08	3.190,31	3.628,47		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,39	0,31	0,09	0,09	8,61		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!			
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	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	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

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, come da seguente prospetto:

Fondo di cassa	2022
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	607.777,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	607.777,99

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	574.626,78	490.150,72	607.777,99
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	117.084,17

Sono stati verificati gli equilibri di cassa la quale coincide con le risultanze del tesoriere.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro ZERO.

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, 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, mentre 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 sono pubblicati sul sito web dell'ente.
- in caso di superamento dei termini di pagamento **sono state indicate** le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dalla legge;
- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, ha **allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -22,28 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 18.905,94.

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

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 48.336,76.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non ha ritenuto necessario effettuare accantonamenti.

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 garanzia debiti commerciali

L'Ente non ha ritenuto necessario effettuare accantonamenti.

Fondi spese e rischi futuri

L'Ente non ha ritenuto necessario effettuare accantonamenti.

Fondo contenzioso

L'Ente non ha ritenuto necessario effettuare accantonamenti.

Fondo indennità di fine mandato

Fondo indennità di fine mandato	
Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	5.995,74
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.906,26
- utilizzi	6.853,56
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.048,44

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che nel risultato di amministrazione è stato iscritto un accantonamento pari a euro 6.200,00 per gli aumenti contrattuali del personale dipendente relativi all'anno 2022 (riferiti al prossimo rinnovo contrattuale CCNL 2022 – 2024).

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
TITOLO 1	638.912,00	647.783,56	101,39
TITOLO 2	95.098,81	73.838,02	77,64

Titolo 3	152.093,23	112.589,19	74,03
Titolo 4	394.169,00	184.834,92	46,89
Titolo 5	0,00	0,00	#DIV/0!

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	X
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	X
Sanzioni per violazioni codice della strada	X	X
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	X
Proventi acquedotto	affid.soc.in house	
Proventi canoni depurazione	affid.soc.in house	

IMU

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

IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	2.233,16	
Residui riscossi nel 2022	2.233,16	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.233,88	
Residui totali	4.233,88	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

18

TARSU-TIA-TARI

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

TARSU/TIA/TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	127.908,01	
Residui riscossi nel 2022	57.366,73	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	46.806,39	
Residui al 31/12/2022	23.734,89	18,56%
Residui della competenza	28.823,33	
Residui totali	52.558,22	
FCDE al 31/12/2022	34.623,76	65,88%

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	14.040,55	94.554,97	47.750,75
Riscossione	14.040,55	94.554,97	47.750,75

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92) hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2020	2021	2022
accertamento	15.363,00	15.307,00	15.764,00
riscossione	5.266,61	7.327,97	8.902,16
%riscossione	34,28	47,87	56,47

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	15.363,00	15.307,00	15.764,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	10.380,78	10.091,53	9.933,02
entrata netta	4.982,22	5.215,47	5.830,98
destinazione a spesa corrente vincolata	4.982,22	5.215,47	5.830,98
% per spesa corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	#RIF!
% per Investimenti	0,00%	0,00%	#RIF!

CDS

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 42.164,35	
Residui riscossi nel 2022	€ 3.628,47	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 30.524,02	
Residui al 31/12/2022	€ 8.011,86	19,00%
Residui della competenza	€ 6.861,84	
Residui totali	€ 14.873,70	
FCDE al 31/12/2022	€ 12.035,40	80,92%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono:

FITTI ATTIVI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ -	
Residui riscossi nel 2022	€ -	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2022	€ -	#DIV/0!

Residui della competenza	€ 336,93	
Residui totali	€ 336,93	
FCDE al 31/12/2022		0,00%

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:

Entrate per recupero dell'evasione	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	21.058,51	17.330,80	3.442,50	1.677,54
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	3.503,00	3.503,00	600,00	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	2.126,72	2.126,72	400,00	0,00
TOTALE	26.688,23	22.960,52	4.442,50	1.677,54

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:

Somme a residuo per recupero evasione

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	8.599,71	
Residui riscossi nel 2022	2.966,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.633,11	
Residui al 31/12/2022	0,00	0,00%
Residui della competenza	3.727,71	
Residui totali	3.727,71	
FCDE al 31/12/2022	1.677,54	45,00%

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	141.144,50	151.444,97	10.300,47
102	imposte e tasse a carico ente	11.364,42	13.072,57	1.708,15
103	acquisto beni e servizi	272.835,82	294.506,33	21.670,51
104	trasferimenti correnti	219.638,81	250.967,74	31.328,93
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	19.911,53	17.962,55	-1.948,98
108	altre spese per redditi di capitale			0,00

109	rimborsi e poste correttive delle entrate	32.250,34	3.900,60	-28.349,74
110	altre spese correnti	6.483,80	8.435,56	1.951,76
TOTALE		703.629,22	740.290,32	36.661,10

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	338.057,03	207.363,31	-130.693,72
203	Contributi agli investimenti	5.100,38	3.189,50	-1.910,88
204	Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205	Altre spese in conto capitale	62.929,14		-62.929,14
TOTALE		406.086,55	210.552,81	-195.533,74

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 401.702,07;
- l'art. 1, comma 562, della Legge 296/2006 [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'art. 1, comma 762, della Legge 208/2015, [per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità];
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

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

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2022 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557 quater, 562 della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2022
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macro aggregato 101	192.600,95	151.194,97
Spese macro aggregato 103		
Irap macro aggregato 102	10.489,13	10.187,70
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: CONVENZIONI	24.104,36	31.957,61
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	227.194,44	193.340,28
(-) Componenti escluse (B)	43.848,83	22.145,99
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	183.345,61	171.194,29
(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)		

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

L'Organo di revisione non **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**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:

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)	637.341,42	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	95.590,21	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	110.415,05	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	843.346,68	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	84.334,67	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2022		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2022(1)	17.962,55	
(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)	66.372,12	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	17.962,55	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,13%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2022 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nota Esplicativa

Il rispetto del limite è verificato facendo riferimento anche agli interessi riguardanti i finanziamenti contratti e imputati contabilmente agli esercizi successivi.

Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'Ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	370.430,60
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	38.652,69
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
TOTALE DEBITO	=	331.777,91

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	462.553,98	407.134,31	370.430,60
Nuovi prestiti (+)	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-55.419,67	-36.703,71	-38.652,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	407.134,31	370.430,60	331.777,91
Nr. Abitanti al 31/12	983,00	984,00	974,00
Debito medio per abitante	414,18	376,45	340,63

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	22.651,61	19.911,55	38.652,69
Quota capitale	55.419,67	36.703,71	17.962,55
Totale fine anno	78.071,28	56.615,26	56.615,24

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

EFFETTI SULLA GESTIONE 2022 PER L'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 non **ha applicato** l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 30.000,00.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente **ha 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, ultimo 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 non **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 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.".

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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 una nuova/nuove società o all'acquisizione di una nuova/nuove partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto entro il 31 dicembre 2022 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

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

Inventario di settore (Data degli ultimi aggiornamenti effettuati)	Data ultimo aggiornamento
Immobilizzazioni immateriali	2022
Immobilizzazioni materiale, di cui:	
- Inventario dei veni immobili	2022
- Inventario dei veni mobili	2022
Immobilizzazioni finanziarie	2022
Rimanenze	2022

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. lo STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.203.525,43	4.199.703,37	3.822,06
C) ATTIVO CIRCOLANTE	878.132,98	881.766,94	-3.633,96
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.081.658,41	5.081.470,31	188,10
A) PATRIMONIO NETTO	4.460.440,66	4.364.819,39	95.621,27
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	7.248,44	13.595,74	-6.347,30
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	613.969,31	703.055,18	-89.085,87
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.081.658,41	5.081.470,31	188,10
TOTALE CONTI D'ORDINE	180.785,45	0,00	180.785,45

PNRR e PNC (Piano nazionale ripresa e resilienza e Piano nazionale investimenti complementari)

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in corso di predisposizione** la definizione dei capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha in corso di assunzione** 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.

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

