
COMUNE DI CAVASSO NUOVO

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2022**

IL REVISORE UNICO
BIDOLI DOTT. MARCO

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Premesse e verifiche.....	5
Gestione Finanziaria.....	6
Fondo di cassa.....	6
Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	8
Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022.....	9
Risultato di amministrazione.....	11
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	12
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	13
Fondi spese e rischi futuri.....	13
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO.....	13
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	14
ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE.....	15
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	19
LA CONTABILITA' ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	20
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	19
PNRR.....	20
CONCLUSIONI.....	20

Comune di Cavasso Nuovo

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

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

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

approva

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

Cavasso Nuovo, lì 29 giugno 2023

Il Revisore Unico

BIDOLI DOTT. MARCO

(DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE)

INTRODUZIONE

Il Revisore Unico del Comune di Cavasso Nuovo nominato con delibera consiliare n. 9 del 26 aprile 2022,

- ◆ ricevuto in data 20 giugno 2023 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 e lo schema di delibera consiliare, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 05/07/2022, 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.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022 con le relative delibere di variazione;
- ◆ 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,
- ◆ 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;
- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Cavasso Nuovo registra una popolazione al 01.01.2022 ai sensi dell'art. 156, comma 2, del Tuel, di n. 1513 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- l'Ente ha provveduto subito dopo l'approvazione di Giunta alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità "in attesa di approvazione";

- nel corso dell'esercizio 2022, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che sono state rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- ⇒ non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- ⇒ non risulta oggetto di attuazione, in quanto non ricorre la fattispecie, dell'obbligo di pubblicazione di rilievi da parte della Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- ⇒ non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- ⇒ non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- ⇒ dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- ⇒ in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- ⇒ l'ente non ha nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili che comunque viene effettuata dal Responsabile del servizio finanziario;
- ⇒ il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- ⇒ 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;
- ⇒ nel corso del 2022 non risultano debiti fuori bilancio;
- ⇒ Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto:
 - 1) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
 - 2) sono stati segnalati debiti fuori bilancio da quantificare, in attesa di riconoscimento.

L'Organo di Revisione, ha verificato il rispetto delle percentuali minime di copertura dei servizi a domanda individuale

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	1.151.263,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	1.151.263,94

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il:

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.111.112,30	1.209.603,13	1.151.263,94
<i>di cui cassa vincolata ⁽¹⁾</i>	62.740,64	71.286,85	49.155,44

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

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

Consistenza cassa vincolata	+/-	2020	2021	2022
Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	32.216,00	62.740,64	71.286,85
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	32.216,00	62.740,64	71.286,85
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	95.261,11	39.537,20	19.936,33
Decrementi per pagamenti vincolati	-	64.736,47	30.990,99	42.067,74
Fondi vincolati al 31.12	=	62.740,64	71.286,85	49.155,44
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	62.740,64	71.286,85	49.155,44

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA

I. Equilibri di cassa

Riscossioni e pagamenti al 31.12.2022					
	+/-	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		1.209.603,13			1.209.603,13
Entrate Titolo 1.00	+	590.594,63	403.636,79	49.554,86	453.191,65
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 2.00	+	866.004,97	748.061,16	8.717,06	756.778,22
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)		0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 3.00	+	227.265,84	155.211,91	24.344,71	179.556,62
di cui per estinzione anticipata di prestiti (*)			0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa.pp. (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate B (B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)	=	1.683.865,44	1.306.909,86	82.616,63	1.389.526,49
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma *)		0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	+	1.789.664,74	988.818,76	226.484,51	1.215.303,27
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	+	12.177,00	12.176,50	0,00	12.176,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00	0,00
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Spese C (C=Titoli 1.00, 2.04, 4.00)	=	1.801.841,74	1.000.995,26	226.484,51	1.227.479,77
Differenza D (D=B-C)	=	-117.976,30	305.914,60	-143.867,88	162.046,72
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata di prestiti (G)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)	=	-117.976,30	305.914,60	-143.867,88	162.046,72
Entrate Titolo 4.00 - Entrate in conto capitale	+	558.656,72	88.993,35	50.109,40	139.102,75
Entrate Titolo 5.00 - Entrate da rid. attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 6.00 - Accensione prestiti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 +F (I)	=	558.656,72	88.993,35	50.109,40	139.102,75
Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02,5.03, 5.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Entrate di parte capitale M (M=I-L)	=	558.656,72	88.993,35	50.109,40	139.102,75
Spese Titolo 2.00	+	479.725,08	320.680,79	15.743,67	336.424,46
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	843,00	840,84	0,00	840,84
Totale Spese Titolo 2,00, 3.01 (N)	=	480.568,08	321.521,63	15.743,67	337.265,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese di parte capitale P (P=N-O)	-	480.568,08	321.521,63	15.743,67	337.265,30
DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)	=	78.088,64	-232.528,28	34.365,73	-198.162,55
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attività finanz.	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03,3.04)	=	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 7 (S) - Anticipazioni da tesoriere	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 5 (T) - Chiusura Anticipazioni tesoriere	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 9 (U) - Entrate c/terzi e partite di giro	+	398.104,42	207.573,30	8.126,77	215.700,07
Spese titolo 7 (V) - Uscite c/terzi e partite di giro	-	423.220,15	208.249,32	29.674,11	237.923,43
Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+S-T+U-V)	=	1.144.599,74	72.710,30	-131.049,49	1.151.263,94

* Trattasi di quota di rimborso annua ** Il totale comprende Competenza + Residui

Dati sui pagamenti

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

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, d.lgs. n. 33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a +5,04 giorni.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.304.879,71, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2022
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	226.093,86
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	110.749,73
Fondo pluriennale vincolato di spesa	158.730,98
SALDO FPV	-47.981,25
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.145,90
Minori residui attivi riaccertati (-)	5.422,96
Minori residui passivi riaccertati (+)	19.221,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.944,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	226.093,86
SALDO FPV	-47.981,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	14.944,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	113.063,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	998.759,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	1.304.879,71

*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 derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2022 la seguente situazione:

01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		276.178,64
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	34.490,77
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	69.207,94
02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		172.479,93
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	38.120,99
03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		134.358,94
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		14.997,22
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	26.137,07

Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-11.139,95
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-11.139,95
SALDO PARTITE FINANZIARIE		-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		291.175,86
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		34.490,77
Risorse vincolate nel bilancio		95.345,01
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		161.340,08
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		38.120,99
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		123.219,09

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): € 291.175,86
- W2 (equilibrio di bilancio): € 161.340,08
- W3 (equilibrio complessivo): € 123.219,09

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

L'Organo di revisione ha verificato sulla base della documentazione pervenuta quanto segue:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art. 183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2022-2023-2024 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	20.553,57	24.006,37
FPV di parte capitale	90.196,16	134.724,61
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	10.192,67	20.553,57	24.006,37
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile **	10.192,67	20.553,57	24.006,37
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2***	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-	-
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	-	-	-
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale:

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	111.012,60	90.196,16	134.724,61
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	111.012,60	90.196,16	86.478,15
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	-	-	48.246,46
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	-	-	-

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un avanzo di Euro 1.304.879,71, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				1.209.603,13
RISCOSSIONI	(+)	140.852,80	1.603.476,51	1.744.329,31
PAGAMENTI	(-)	271.902,29	1.530.766,21	1.802.668,50
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.151.263,94
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.151.263,94
RESIDUI ATTIVI	(+)	221.655,35	404.333,45	625.988,80
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	62.692,16	250.949,89	313.642,05
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			24.006,37
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			134.724,61
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2021 (A)	(=)			1.304.879,71

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	917.202,26	1.111.822,31	1.304.879,71
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	214.557,12	220.301,64	292.913,40
Parte vincolata (C)	212.649,69	320.144,14	329.817,70
Parte destinata agli investimenti (D)	19.913,66	37.773,46	23.167,47
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	470.081,79	533.603,07	658.981,14

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

Utilizzo nell'esercizio 2021 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2020

L'utilizzo delle risorse del risultato di amministrazione al 31/12/2021 nel corso dell'esercizio 2022 è la seguente:

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	-	-								
Salvaguardia equilibri di bilancio	-	-								
Finanziamento spese di investimento	-	-								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	-	-								
Estinzione anticipata dei prestiti	-	-								
Altra modalità di utilizzo	7.000,00	7.000,00								
Utilizzo parte accantonata	-		-	-	-					
Utilizzo parte vincolata	85.306,59					11.149,55	74.157,04	-	-	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	20.756,66									20.756,66
Valore delle parti non utilizzate	998.759,06	526.603,07	179.488,96	-	40.812,68	34.155,23	7.980,70	-	192.701,62	17.016,80
Valore monetario della parte	1.111.822,31	533.603,07	179.488,96	-	40.812,68	45.304,78	82.137,74	-	192.701,62	37.773,46

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.

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. 27 del 26/04/2023 e rettificato con atto G.C. n. 39 del 26/06/2023, entrambi muniti del parere dell'Organo di revisione.

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.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario ha comportato le seguenti variazioni:

	iniziali al 01/01	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	366.785,21	140.852,80	221.655,35	- 4.277,06
Residui passivi	353.816,30	271.902,29	62.692,16	- 19.221,85

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

	Insussistenze/incrementi dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	1.241,23	16.331,57
Gestione corrente vincolata	0,00	183,00
Gestione in conto capitale vincolata	58,18	58,18
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	2.977,65	2.649,10
MINORI RESIDUI	4.277,06	19.221,85

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.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente

eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

L'anzianità dei residui attivi al 31/12/2022 è la seguente:

	2017 e precedenti	2018	2019	2020	2021	2022	Totale
Titolo 1	21.288,10	6.011,31	13.298,23	13.339,31	57.675,48	57.678,10	169.290,53
Titolo 2	4.111,27	0,00	760,00	0,00	21.023,02	43.026,25	68.920,54
Titolo 3	3.926,70	850,00	330,00	0,00	246,00	22.312,75	27.665,45
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	22.018,94	56.776,99	278.066,75	356.862,68
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.249,60	3.249,60
Totale	29.326,07	6.861,31	14.388,23	35.358,25	135.721,49	404.333,45	625.988,80

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 **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 179.798,96.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso pari ad € 10.000,00.

Fondo indennità di fine mandato

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

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente	3.677,50
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	2.301,76
- utilizzi	-
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	5.979,26

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 rileva la conformità della contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro rispetto a quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di Revisione ha verificato che l'ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+	180.639,71
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-	12.176,50
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+	0,00
4) Variazioni	-	0,00
TOTALE DEBITO	=	168.463,21

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	240.526,89	192.358,12	180.639,71
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-15.239,68	-11.718,41	-12.176,50
Estinzioni anticipate (-)	-32.929,09	0,00	0,00
Altre variazioni +/-	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	192.358,12	180.639,71	168.463,21
Nr. Abitanti al 31/12	1.505	1.523	1.513
Debito medio per abitante	127,81	118,61	111,34

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	10.323,62	7.747,71	7.289,62
Quota capitale	48.168,77	11.718,41	12.176,50
Totale fine anno	58.492,39	19.466,12	19.466,12

Nel corso dell'esercizio il Comune non ha acceso nuovi prestiti.

Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipate.

Sino ad oggi tutte le annualità sono state regolarmente saldate senza alcun intervento finanziario da parte dell'Ente.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente, nel corso del 2022, non ha utilizzato l'anticipazione di tesoreria.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso alla data del 31/12/2022 contratti di locazione finanziaria.

Strumenti di finanza derivata

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

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	427.040,21	461.314,89	108,03
Titolo 2	831.591,95	791.087,41	95,13
Titolo 3	198.516,00	177.524,66	89,43
Titolo 4	429.693,21	367.060,10	85,42
Titolo 5	-	-	0,00

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono aumentate di Euro 10.888,27 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: gli accertamenti sono stati assunti sulla base della stima del gettito calcolato dall'Ufficio Tributi.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU è stata la seguente 17.291,37.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha accertato l'IMU 2022 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

In merito si osserva che l'accertamento della suddetta entrata, in ossequio al principio contabile (autoliquidazione del contribuente), avviene per cassa.

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 8.873,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: gli accertamenti sono stati assunti sulla base dei ruoli Tari emessi dall'Ufficio Tributi.

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	2.637,58	3.096,00	0,00
Riscossione	2.637,58	3.096,00	0,00

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
accertamento	€ -	€ -	€ -
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2021.

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	€ 37.345,00	€ 21.464,42	€ 2.612,36	€ 40.436,95
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 6.918,04	€ 228,19	€ -	€ 17.501,93
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ 2.965,37	€ 2.621,25	€ 2.949,77	€ 22.701,60
TOTALE	€ 47.228,41	€ 24.313,86	€ 5.562,13	€ 80.640,48

Nel 2022, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2022	€ 77.287,27	
Residui riscossi nel 2022	€ 5.780,21	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 13.831,92	
Residui al 31/12/2022	€ 57.675,14	74,62%
Residui della competenza	€ 22.965,34	
Residui totali	€ 80.640,48	
FCDE al 31/12/2022	€ 80.640,48	100,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2021	rendiconto 2022	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	316.321,35	285.468,60	-30.852,75
102	imposte e tasse a carico ente	26.150,30	25.198,69	-951,61
103	acquisto beni e servizi	550.723,11	631.372,71	80.649,60
104	trasferimenti correnti	240.242,71	233.023,35	-7.219,36
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	7.747,71	7.289,62	-458,09
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	19.822,08	9.387,39	-10.434,69
110	altre spese correnti	31.544,44	30.486,10	-1.058,34
TOTALE		1.192.551,70	1.222.226,46	29.674,76

Il Revisore rileva una generalizzata diminuzione delle spese ad eccezione del macroaggregato 103 relativo all'aumento dei costi di beni e servizi legati ai maggiori costi covid per relativi ai servizi mensa e nido comunale, nonché per i maggiori costi relativi ad energia elettrica e gas per riscaldamento.

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2021, e le relative assunzioni hanno rispettato la Legge Regionale n. 20 del 06/11/2020 avente ad oggetto "Modifiche alle disposizioni di coordinamento della finanza locale di cui alla Legge regionale 17/07/2015 n. 18 nonché la delibera della Giunta regionale n. 1885 del 14.12.2020 con la quale sono stati approvati in via definitiva i valori soglia e gli aspetti operativi relativi agli obblighi di finanza pubblica per i Comuni della Regione Fvg, modificati con la deliberazione della Giunta regionale n. 1994 del 23.12.2021;

Il valore soglia del rapporto della spesa del personale rispetto alle entrate correnti applicabile al comune di Cavasso Nuovo è definito nel 30,10%. Nell'esercizio considerato la sostenibilità della spesa di personale è garantita in quanto il valore dell'indicatore calcolato come rapporto tra gli impegni dell'esercizio di competenza riguardanti la spesa complessiva del personale e gli accertamenti dell'esercizio di competenza relativi alle entrate correnti riportate nei titoli I, II e III al netto del fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE) di parte corrente, stanziato in sede di bilancio di previsione e relativo all'annualità considerata è pari a 24,67%.

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.

EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIE ED ENERGETICA

Gestione emergenza sanitaria

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

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha applicato l'avanzo vincolato per somme attribuite nel 2020 e nel 2021 non utilizzate per euro 11.149,55.

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

L'Organo di revisione ha verificato che nell'avanzo vincolato l'Ente ha correttamente riportato i ristori specifici di spesa confluiti in avanzo vincolato al 31/12/2021 e non utilizzati nel 2022 e ai ristori specifici di spesa 2022 non utilizzati che sono stati oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nell'esercizio 2022 non ha utilizzato i proventi dei permessi di costruzione e delle sanzioni del T.U. Edilizia per il finanziamento delle spese correnti connesse all'emergenza epidemiologica (art. 109, co. 2, ult. capoverso, d.l. n. 18/2020) in quanto erano disponibili altre forme di finanziamento a copertura delle stesse.

Durante l'esercizio 2022, l'Ente non è intervenuto a sostenere i propri organismi partecipati secondo le indicazioni fornite dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti con la deliberazione n. 18/2020/INPR e nei limiti di quanto previsto dall'art. 14, co. 5, d.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, Testo Unico delle Società Partecipate (TUSP).

Gestione emergenza energetica

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

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

	entrata
Fondo ex articolo 106 del decreto-legge n. 34 del 2020	€ -
contributo straordinario attribuito nel 2022 ex articolo 27, comma 2, del decreto-legge n. 17 del 2022	€ 34.579,92
Totale	€ 34.579,92
	spesa
maggiori spese sostenute (impegnate) per l'anno 2022 a copertura dei maggiori oneri derivanti dall'incremento della spesa per energia elettrica e gas	€ 28.277,89
Totale	€ 28.277,89

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."

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

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

Copertura maggiori costi energetici	
a) proventi derivanti dal rilascio dei permessi di costruire (eccetto per le sanzioni stabilite dall'articolo 31, comma 4-bis, del Dpr 380/2001),	Non ricorre la fattispecie
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DL 4/2022),	NO

c) risorse derivanti dalle sanzioni per le violazioni delle norme del codice della strada (limitatamente alla quota incassa a competenza e di effettiva spettanza dell'ente) (articolo 13 del Dl 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del Dl 50/2022).

Non ricorre la fattispecie

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 alla data della presente Relazione non sono ancora disponibili tutti i prospetti dimostrativi definitivi di cui all'art. 11, comma, 6, lett. j), d.lgs. n. 118/2011 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati che recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati e, conseguentemente, del presente Organo di revisione.

Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2021, 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 a costituire società e non ha acquisito partecipazioni societarie.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con provvedimento consiliare n. 41 del 14.12.2022 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2021.

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

I dati inviati dall'Ente alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegata alla relazione sulla gestione.

LA CONTABILITA' ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo. Nel caso di redazione della sola situazione patrimoniale semplificata ex DM 10/11/2020, il Revisore Unico ha verificato che l'ente abbia esercitato tale opzione con relativa indicazione sulla piattaforma BDAP.

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2021	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	8.885.881,50	8.677.034,52	208.846,98
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.597.453,78	1.421.374,97	176.078,81
D) RATEI E RISCOINTI	0,00	0,00	0,00

TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	10.483.335,28	10.098.409,49	384.925,79
A) PATRIMONIO NETTO	9.888.115,58	9.523.140,80	364.974,78
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	113.114,44	40.812,68	72.301,76
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	482.105,26	534.456,01	-52.350,75
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	10.483.335,28	10.098.409,49	384.925,79
TOTALE CONTI D'ORDINE	144.241,663	100.899,73	43.341,93

I crediti sono conciliati con i residui attivi ed accertamenti pluriennali. I debiti sono conciliati o non sono conciliati con i residui passivi e gli impegni pluriennali.

Il Revisore Unico ha verificato che gli inventari sono stati aggiornati con riferimento al 31/12/2022.

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

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha correttamente contabilizzato le risorse PNRR-PNC in base alle indicazioni di cui alla FAQ n.48 di Arconet nonché ha correttamente perimetrato i capitoli di entrata e di spesa secondo le indicazioni del D.M. MEF 11 ottobre 2021.

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

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

L'Organo di revisione, nel caso in cui l'Ente abbia finanziato a valere sui fondi del PNRR quote di spesa di personale a tempo determinato, ha verificato che questo sia avvenuto nel rispetto della circolare n.4/2022 RGS.

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'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 6 del d.lgs. 118/2011.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, 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.

Il Revisore Unico

Bidoli dott. Marco

(DOCUMENTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE)