

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI

Provincia di REGGIO EMILIA

COMUNE DI CASTELNOVO NE' MONTI	
30 MAR. 2023	
Prot. N.	5518
Del.	Di Fisc.

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. ARNALDO SENIZZA

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Organo di revisione

Verbale del 29/03/2023

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 Castelnuovo Ne' Monti che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

L'Organo di revisione

Dott. Arnaldo Senizza

Sommario	
INTRODUZIONE	4
<i>Verifiche preliminari</i>	5
CONTO DEL BILANCIO	7
<i>Il risultato di amministrazione</i>	7
<i>Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022</i>	10
<i>Analisi della gestione dei residui</i>	11
<i>Gestione Finanziaria</i>	14
<i>Analisi degli accantonamenti</i>	16
<i>Analisi delle entrate e delle spese</i>	18
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	23
EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	27
CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	28
<i>Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)</i>	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
CONCLUSIONI	32

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Arnaldo Senizza, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 35 del 30/06/2021;

- ◆ ricevuta in data 27/03/2023 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 28/03/2023, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):
 - a) Conto del bilancio;
 - b) Conto economico (*);
 - c) Stato patrimoniale (**);
- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il d.lgs. 118/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 85 del 19/12/2017;

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;
- ◆ 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. 16
di cui variazioni di Consiglio	n. 6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 3
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	n. 3
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis Tuel	n. 1

di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 3
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. 10.338 abitanti.

L'Ente **non è in disavanzo**;

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 partecipa all'Unione dei Comuni denominata "Unione Montana dei Comuni dell'Appennino Reggiano";
- l'Ente partecipa al Consorzio di Comuni denominato "A.C.T. - Azienda Consorziale Trasporti di Reggio Emilia";

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 sino alla data odierna **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";
- l'Ente **non ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013 in quanto non ricorre la fattispecie;
- 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;

- non è stato applicato nel coeso del 2022 avanzo vincolato presunto;
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, entro il 31/01/2023, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e i conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente;
- l'Ente **ha** 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;
- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche del SOSE, le seguenti rendicontazioni 2022:
 - obiettivi di servizio per il sociale
 - obiettivi di servizio per asili nido
 - obiettivi di servizio per il trasporto studenti disabili (da non allegare al rendiconto 2022)
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.
- l'Ente ha assicurato per l'anno 2022, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2022	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			€ -		
Casa riposo anziani			€ -		
Fiere e mercati			€ -		
Mense scolastiche			€ -		
Musei e pinacoteche			€ -		
Teatri, spettacoli e mostre			€ -		
Colonie e soggiorni stagionali			€ -		
Corsi extrascolastici			€ -		
Impianti sportivi			€ -		
Parchimetri			€ -		
Servizi turistici			€ -		
Trasporti funebri, pompe funebri	74.157,80	107.489,59	33.331,79	68,99%	
Uso locali non istituzionali			€ -		
Centro creativo			€ -		
Altri servizi			€ -	78,85%	
	37.531,84	47.598,46	10.064,82		
Totali	€ 111.689,44	€ 155.086,06	€ 43.396,62	72,02%	

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 2.541.247,74 come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.240.599,37
RISCOSSIONI	(+)	3.698.582,91	16.360.233,29	20.058.815,80
PAGAMENTI	(-)	3.382.440,70	17.965.033,62	23.148.094,32
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			160.420,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			160.420,65
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base dello stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	6.275.904,59	15.968.425,50	22.244.330,09
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.039.153,74	4.477.867,43	5.517.021,17
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			171.379,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽²⁾	(-)			14.175.102,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ... (A) ³⁾	(=)			2.541.247,74

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

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 3.489.448,91	€ 3.170.415,36	€ 2.541.247,74
composizione del risultato di amministrazione:			
Parte accantonata (B)	€ 1.937.976,03	€ 2.163.945,77	€ 2.271.720,49
Parte vincolata (C)	€ 438.805,85	€ 370.969,21	€ 159.926,35
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 758.021,47	€ 272.029,50	€ 87.575,07
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 354.645,55	€ 363.470,88	€ 22.026,82

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'Al.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

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

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno n-1	Totale	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	26.000,00 €	26.000,00 €								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	327.560,29 €	327.560,29 €								
Estinzione anticipata dei prestiti	- €	€								
Altra modalità di utilizzo	- €	€								
Utilizzo parte accantonata	- €		- €	- €	- €					
Utilizzo parte vincolata	158.229,82 €					76.333,42 €	- €	- €	81.893,40 €	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	272.000,00 €									272.000,00 €
Valore delle parti non utilizzate	2.366.729,25 €	9.519,59 €	2.096.800,57 €	- €	67.142,20 €	71.593,17 €	- €	- €	141.199,22 €	20,60 €
Valore monetario della parte	3.176.415,38 €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €

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*	€ 9.885.137,74
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 3.895.351,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 14.348.481,63

SALDO FPV	-€ 10.451.130,20
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 159.729,17
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 332.441,98
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 109.537,65
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 63.175,18
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 9.885.137,74
SALDO FPV	-€ 10.451.130,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 63.175,18
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 784.187,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 2.388.228,25
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022	€ 2.841.247,74

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		126.828,33
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	46.379,29
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	7.489,00
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		72.960,04
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	61.395,43
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		11.584,61
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		91.366,32
Z1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	-
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	44.937,97
Z2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		46.428,35
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	(-)	-
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		46.428,35
SALDO PARTITE FINANZIARIE		
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		218.194,65
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		46.379,29
Risorse vincolate nel bilancio		52.426,97
W2) EQUILIBRIO DI BILANCIO		119.388,39
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		61.395,43
W3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO		57.992,96

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): € 218.194,65
- W2 (equilibrio di bilancio): € 119.388,39
- W3 (equilibrio complessivo): € 57.992,96

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

L'Organo di revisione ha verificato:

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

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

FPV	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	€ 148.896,00	171.379,34
FPV di parte capitale	€ -	14.175.102,49
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

10

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	€ 164.289,00	€ 158.194,77	€ 171.379,34
- 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 *	€ 164.289,00	€ 158.194,77	€ 171.379,34
- 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 trasferimenti e contributi per eventi sismici	€ -	€ -	€ -
- 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	€ -	€ -	€ -

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

La re-imputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV determinato alla data del 1° gennaio 2022, è conforme all'evoluzione dei cronoprogrammi di spesa.

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

	2020	2021	2022
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 3.934.949,73	€ 3.737.156,86	€ 14.175.102,49
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 1.430.081,75	€ 3.171.090,05	11.647.754,17
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 2.504.867,98	€ 566.066,81	2.527.348,32
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -

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

Voci di spesa	Importo
Salario accessorio e premiante	171.379,34
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	171.379,34

Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 22 del 14/03/2023 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. 22 del 14/03/2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi / Pagati	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 10.147.199,71	€ 3.698.582,31	€ 8.275.904,59	-€ 172.712,81
Residui passivi	€ 6.331.132,09	€ 5.182.440,70	€ 1.039.153,74	-€ 109.537,65

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 175.456,17	€ 71.162,24
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	-€ 2.743,36	€ 38.373,88
Gestione servizi c/terzi	€ -	€ 1,55
MINORI RESIDUI	€ 172.712,81	€ 109.537,65

12

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

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

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi	2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti					
Totale	€ 885.055,81	€ 337.409,76	€ 363.615,51	€ 297.726,50	€ 1.338.963,20	€ 3.023.370,58

Comune di Castelnuovo Ne' Monti

Titolo II	€ 45.016,00	€ 75.886,00	€ 48.899,37	€ 17.054,72	€ 309.928,98	€ 487.785,07
Titolo III	€ 195.195,49	€ 48.707,80	€ 21.738,17	€ 65.742,94	€ 756.600,31	€ 1.058.954,51
Titolo IV	€ 89.211,18	€ 2.104.220,74	€ 330.504,38	€ 1.552.236,67	€ 9.251.076,26	€ 13.327.251,23
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.228.044,13	€ 4.228.044,13
Titolo VI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo IX	€ 27.722,95	€ -	€ -	€ -	€ 81.201,62	€ 108.924,57
Totali	€ 1.014.162,23	€ 2.564.224,10	€ 764.757,43	€ 1.932.760,83	€ 15.968.425,50	€ 22.244.330,09

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi		2019	2020	2021	2022	Totale
	Precedenti						
Titolo I	€ 265.428,70	€ 59.510,59	€ 64.863,94	€ 255.874,63	€ 3.061.410,29	€ 3.706.886,20	
Titolo II	€ 39.201,34	€ 80.980,31	€ 63.277,13	€ 131.269,10	€ 802.724,15	€ 1.117.452,06	
Titolo III	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo V	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Titolo VII	€ 65.454,23	€ -	€ 12.076,00	€ 417,72	€ 613.732,95	€ 692.680,91	
Totali	€ 371.084,32	€ 140.490,90	€ 140.017,07	€ 387.561,45	€ 4.477.867,43	€ 5.517.021,17	

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
	Riscosso o/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	47.254,99	3.063.681,30		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	98,35		
TARSU/TIA/TARUTARES	Residui iniziali	364.174,41	153.889,29	221.739,72	169.719,38	698.685,40	2.594.398,58	1.573.126,05	1.139.993,08
	Riscosso o/residui al 31.12	5.911,47	12.300,50	15.296,95	36.524,20	534.060,57	2.026.387,04		
	Percentuale di riscossione	1,62	7,99	6,90	21,52	76,33	78,11		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	91.504,30	0,00	0,00	0,00	69.854,05	62.810,06	150.243,42	102.113,72
	Riscosso o/residui al 31.12	4.070,94	0,00	0,00	0,00	69.854,05	0,00		
	Percentuale di riscossione	4,45	0,00	0,00	0,00	100,00	0		
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	5.531,81	3.184,22	3.202,95	3.349,78	10.183,52	273.754,16	31.491,38	31.491,38
	Riscosso o/residui al 31.12	-	-	-	21,22	2.037,22	265.636,62		
	Percentuale di riscossione	-	0,00	0,00	0,63	20,01	97,03		
Proventi	Residui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Relazione dell'Organo di Revisione - Rendiconto 2022

acquedotto	iniziali								
	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	12.470,52	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	0		

Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

Gestione Finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€	160.420,65
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€	160.420,65

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2022 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

L'imposta di soggiorno e le altre imposte, tasse e contributi la cui riscossione è affidata a soggetti terzi responsabili solidalmente (addizionale tassa di imbarco, contributo di sbarco, ecc.) vengono regolarmente rendicontate e versate sul conto di tesoreria dell'Ente.

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

	2020	2021	2022
Fondo cassa complessivo al 31.12	1.003.885,68	3.249.699,37	€ 160.420,65
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2022.

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Anticipazione di tesoreria	17	38.148,60

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

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

DESCRIZIONE VINCOLI	VINCOLI - PARTE SPESA				VINCOLI - PARTE ENTRATA				DIFFERENZA
	FPV	RESIDUI PASSIVI	AVANZO VINCOLATO	TOTALE	RESIDUI ATTIVI	CASSA VINCOLATA	UTILIZZI IN TERMINI DI CASSA	TOTALE	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli derivanti da finanziamenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri vincoli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

15

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

L'eventuale cassa vincolata utilizzata ai sensi dell'art.195 Tuel è stata regolarmente reintegrata entro il 31.12.2022.

L'Organo di revisione ha verificato che l'eventuale utilizzo della cassa vincolata sia stato rappresentato tramite le apposite scritture nelle partite di giro come da principio contabile 4/2 punto 10, evidenziando l'eventuale mancato reintegro entro il 31/12.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio della cassa vincolata nel corso dell'esercizio 2022

	<i>Giorni di utilizzo</i>	<i>Importo medio</i>
Cassa vincolata	-----	-----

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1; d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente ha correttamente attuato le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, d.l. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -7,81 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 64.593,33.

16

Analisi degli accantonamenti

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. ai 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 2.139.785,98.

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

- 1) l'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre tre anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) la corrispondente riduzione del FCDE;

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione dà atto che le seguenti società controllate/partecipate dall'Ente hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2022 (nel caso in cui i dati relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non fossero ancora disponibili, fare riferimento a quelli dell'esercizio 2021) e nei due precedenti, a fronte delle quali ha proceduto ad accantonare apposito fondo.

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Anno della perdita	patrimonio netto	Importo totale perdita	quota perdita Ente	motivazione della perdita
ASP don Cavalletti	9,78%	2020	60,730,85	84,679,33	8,301,20	emergenza Covid

(gli esercizi 2019 e 2021 si sono chiusi in positivo. I dati relativi all'esercizio 2022 ad oggi non sono ancora disponibili)

L'Ente ha evidenziato che la società partecipata "ASP don Cavalletti", come indicato nella delibera di consiglio comunale nr.54 del 28/09/2022, potrebbe avere una perdita pregressa, fino al 31/12/2021, di euro 500.000. Come indicato al punto XI.2 della delibera, la cifra stimata andrà comunque confermata in sede di bilancio consuntivo della società e potrebbe anche essere coperta in buona parte dal comune di Carpineti, come indicato nel successivo punto XI.4.

Tale operazione, effettuata a titolo prudenziale, viene svolta in vista della futura estinzione della società ASP don Cavalletti e successivo passaggio all'interno dell'ASP teatro appennino, come dettagliato nella delibera sopra citata, visto che al momento dell'estinzione tutti i debiti pregressi devono essere sanati e non possono essere trasferiti alla nuova società ASC teatro appennino.

Il comune di Castelnuovo Monti ha quindi ritenuto prudenziale accantonare tutte le somme necessarie per la copertura della quota di eventuale disavanzo.

Nel dettaglio, la perdita ipotetica imputabile all'ente è pari alla quota di partecipazione nella società, cioè 9,78% di 500.000 euro, quindi 48.900,00 euro.

Le risorse a disposizione per la copertura sono:

- Il fondo perdita società partecipate che al 31/12/2022 ammonta ad euro 13.301,20
- nell'anno 2021 era stato fatto un impegno per la perdita della società partecipata pari ad euro 8.301,20 (tale cifra non è ancora stata richiesta dalla società e risulta quindi ancora disponibile a residuo)
- All'interno della composizione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2022 viene vincolata una ulteriore quota di euro 27.297,60 come "fondo perdita società partecipate", per arrivare così alla copertura integrale della nostra quota di euro 48.900,00

Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenzioso****Fondo indennità di fine mandato**

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

Relazione dell'Organo di Revisione – Rendiconto 2022

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 8.841,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 3.386,88
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 12.237,88

Altri fondi e accantonamenti

Fondo garanzia debiti commerciali

L'Ente non è tenuto all'accantonamento per garanzia debiti commerciali.

Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

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

Entrate	Previsioni definitive di competenza	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni definitive di competenza %
	(A)	(B)	(B/A*100)
Titolo 1	8.113.829,76	7.909.631,69	97,48
Titolo 2	1.256.229,49	922.788,85	73,46
Titolo 3	1.768.359,80	1.564.194,93	88,45
Titolo 4	16.728.300,01	10.140.895,30	60,62
Titolo 5	4.728.044,13	4.228.044,13	89,42

18

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossioni:

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

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono diminuite di Euro 28.625,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: recepimento della legge regionale con cui sono state

eliminate le aree fabbricabili fuori dal contesto urbano

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

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **umentate** di Euro 174.372,52 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 per i seguenti motivi: modifica del piano economico finanziario di iren

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	225.973,68	€ 466.694,08	329.093,01
Riscossione	225.973,68	€ 466.694,08	328.903,62

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

Contributi per permessi a costruire e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2020	€ 225.973,68	100.000,00	44,253
2021	€ 466.694,08	175.676,56	37,643
2022	€ 329.093,01	190.000,00	57,734

19

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	€ 42.398,00	€ 69.854,05	€ 62.810,06
riscossione	€ -	€ -	€ -
%riscossione	-	-	-

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

	Accertamento 2020	Accertamento 2021	Accertamento 2022
Sanzioni CdS	€ 42.398,00	€ 69.854,05	€ 62.810,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	€ -	€ -	€ -

Comune di Castelnovo Ne' Monti

entrata netta	€ 42.398,00	€ 69.854,05	€ 62.810,06
destinazione a spesa corrente vincolata	€ 21.199,00	€ 34.927,03	€ 31.405,03
% per spesa corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
% per investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Le entrate accertate nell'anno 2022 sono **diminuite** di Euro 32.997,30 rispetto a quelle dell'esercizio 2021 principalmente a causa di entrate straordinarie su canoni patrimoniali ricevute nell'anno 2021 e ad adeguamenti di canoni concessori.

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	FCDE
			Accantonamento Competenza Esercizio 2022	Rendiconto 2022
Recupero evasione IMU	371.029,12	229.394,78	48.474,73	819.597,20
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	21.238,90	21.238,90	32.677,23	97.825,52
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione ICI	3.727,47	€ 1.275,45	€ -	€ -
Recupero evasione TASI	3.582,85	€ 605,85	€ 2.572,63	€ 9.872,37
TOTALE	€ 399.579,34	€ 252.515,98	€ 18.370,13	€ 727.295,29

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	€ 800.422,29	
Residui riscossi nel 2022	€ 119.851,07	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 9.119,83	
Residui al 31/12/2022	€ 671.461,39	83,89%
Residui della competenza	€ 147.063,38	
Residui totali	€ 818.514,75	
FCDE al 31/12/2022	€ 727.295,29	88,86%

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	€ 2.253.557,71	€ 2.382.327,22	128.769,51
102 imposte e tasse a carico ente	€ 153.477,98	€ 164.915,83	11.437,85
103 acquisto beni e servizi	€ 4.499.539,58	€ 4.843.743,39	344.203,81
104 trasferimenti correnti	€ 2.323.449,90	€ 2.366.188,66	42.738,76
105 trasferimenti di tributi	€ -	€ -	0,00
106 fondi perequativi	€ -	€ -	0,00
107 interessi passivi	€ 124.704,67	€ 108.411,08	-16.293,59
108 altre spese per redditi di capitale	€ -	€ -	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 50.688,12	€ 10.000,00	-40.688,12
110 altre spese correnti	€ 226.030,80	€ 155.648,37	-70.382,43
TOTALE	€ 9.631.448,76	€ 10.031.234,55	399.785,79

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	€ 4.960.907,76	€ 3.947.627,48	-1.013.280,28
203 Contributi agli investimenti			0,00
204 Altri trasferimenti in conto capitale			0,00
205 Altre spese in conto capitale			0,00
TOTALE	€ 4.960.907,76	€ 3.947.627,48	-1.013.280,28

L'Organo di revisione ha verificato che:

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

- per l'attivazione degli investimenti **sono state utilizzate** tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2022, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del d.l. 90/2014;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.159.677,18;

- I vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del d.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 102.912,92;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del d.lgs. 75/2017 assumendo a riferimento l'esercizio 2016.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2022, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016, con gli eventuali adeguamenti disposti dall'art. 33 comma 2 del D.L. n. 34/2019 convertito con modificazioni dalla L. 28 giugno 2019 n. 58, il quale recita: „... Il limite al trattamento accessorio del personale di cui all'art. 23 comma 2 del D.Lgs. 25 maggio 2017 n. 75, è adeguato in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, del fondo per la contrattazione integrativa nonché delle risorse per remunerare gli incarichi di posizione organizzativa, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018;

VISTO il DM attuativo del 17.03.2020 concordato in sede di Conferenza Unificata Stato Regioni del 11.12.2019, il quale prevede che il limite del salario accessorio debba essere adeguato in aumento rispetto al valore medio procapite del 2018 in caso di incremento del numero dei dipendenti presenti al 31.12.2021 rispetto ai presenti al 31.12.2018 e che in caso di numero dipendenti al 31.12.2022 inferiore al 2018, il limite resta confermato nel 2016, senza necessità di apportare alcuna riduzione, così come da istruzioni della Ragioneria generale dello stato di cui alla nota prot. 179877/2020, (dl 34/2019);

Nell'esercizio 2022, l'Ente ha proceduto ad assunzioni di personale a tempo indeterminato rispettando il valore soglia della fascia demografica di appartenenza, ai sensi dell'art. 33, co. 2, del d.l. 30 aprile 2019, n. 34, convertito dalla legge 28 giugno 2019, n. 58.

Vedi parere Revisore dei Conti con Verbale del 10.06.2022 sul Piano occupazionale 2022/2024 e sul Programma Triennale del Fabbisogno del Personale 2022/2024.

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, della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	
	2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2022
Spese macroaggregato 101	2.298.094,60	2.392.327,22
Spese macroaggregato 103	16.419,35	714,00
Irap macroaggregato 102	125.954,57	163.827,10
Altre spese: rettificazioni imputate all'esercizio successivo	0,00	
Altre spese: da specificare TRASFERIMENTI	2.298,48	75.558,18
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Altre spese: da specificare.....	0,00	
Totale spese di personale (A)	2.442.767,00	€ 2.622.426,50
(-) Componenti escluse (B)	283.089,82	440.951,46
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet art.4-5 DM 17.3.2020 (C)		262.687,37

(*) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	2.159.677,18	1.918.787,67
(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 **ha** rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo in **data 7.11.2022**.

Debiti fuori bilancio

Nel corso del 2022 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0,00
- riconosciuti debiti fuori bilancio e in corso di finanziamento per euro 0,00
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0,00

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, **ha rispettato** le condizioni poste dall'art. 203, co. 1, TUEL, come modificato dal d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- nel corso dell'esercizio considerato l'Ente ha effettuato nuovi investimenti finanziati da debito o ha variato quelli in atto e in tali casi l'Ente **ha provveduto** agli adempimenti di cui all'art. 203, comma 2, TUEL, con riferimento all'adeguamento del DUP e all'adeguamento delle previsioni del bilancio degli esercizi successivi per la copertura finanziaria degli oneri del debito e per le spese di gestione dell'investimento

23

Concessione di garanzie

Le fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati, sono le seguenti:

Nome/Denominazione/Ragione sociale	Causale	Importi complessivi delle garanzie prestate in essere al 31/12/2022	Tipologia	Somme pagate a seguito di escussioni 2022	Accantonamenti previsti nel bilancio 2022
Parco Tegge Società Cooperativa	Adeguamento locali	100.000,00	fidejussioni	0,00	0,00
TOTALE		100.000,00		0,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato che fra i prestiti concessi dall'amministrazione a qualsiasi titolo, **non risultano** casi di prestiti in sofferenza (pagamenti di interesse o capitale scaduti da almeno 90 giorni oppure capitalizzati, rifinanziati o ritardati di comune accordo; pagamenti scaduti da meno di 90 giorni per i quali, considerate le circostanze del debitore, sia in dubbio il recupero anche

parziale). In caso risulti evidente tale fattispecie indicare i relativi riferimenti e motivazioni.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2020	2021	2022
1,446%	1,142%	1,089%

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

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2020	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 7.677.388,97	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 1.648.979,79	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 1.470.954,40	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2020	€ 10.797.304,16	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 1.079.730,42	
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)	€ 286.486,15	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 793.234,27	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 286.486,15	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2020 (G/A)*100		2,66%

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

TOTALE DEBITO CONTRATTO			
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2021	+		5.922.366,32
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2022	-		901.555,13
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2022	+		4.228.044,13
TOTALE DEBITO	=	€	9.248.855,32

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

Anno	2020	2021	2022
Residuo debito (+)	5.530.146,70	€ 4.919.734,52	€ 5.922.366,32
Nuovi prestiti (+)	150.000,00	€ 1.900.000,00	€ 4.228.044,13
Prestiti rimborsati (-)	760.412,18	€ 897.368,20	€ 901.555,13
Estinzioni anticipate (-)	€ -		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 4.919.734,52	€ 5.922.366,32	€ 9.248.855,32
Nr. Abitanti al 31/12	10.411,00	10.338,00	10.325,00
Debito medio per abitante	472,55	572,87	895,77

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

Anno	2020	2021	2022
Oneri finanziari	€ 149.491,20	€ 120.011,17	€ 108.163,43
Quota capitale	€ 760.412,18	€ 897.368,20	€ 901.555,13
Totale fine anno	€ 909.903,38	€ 1.017.379,37	€ 1.009.718,56

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

Strumenti di finanza derivata

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

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

Gestione emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente nel 2022 **non 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 76.333,42

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 saranno oggetto dell'apposita certificazione Covid-19.

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

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

Gestione emergenza energetica

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

in quanto le maggiori spese sostenute verranno quantificate in sede di predisposizione di apposito rendiconto da effettuare entro il 31/05/2023.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** utilizzato la quota libera dell'avanzo di amministrazione pari a €. 119.722,25 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 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),	NO
b) quota libera del risultato di amministrazione (articolo 13 del DI 4/2022),	SI
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 DI 4/2022), proventi dei parcheggi (articolo 40-bis del DI 50/2022).	NO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

L'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma,6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati **recano** l'asseverazione, oltre che del presente Organo di revisione, anche dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati.

Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

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

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto con delibera di Consiglio Comunale n. 77 del 21/12/2022 all'analisi

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

Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

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

CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente ha provveduto:

- all'adozione del piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;
- alla tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011;
- all'adozione della matrice di correlazione (facoltativa), pubblicata sul sito Arconet https://www.rgs.mef.gov.it/VERSIONE-1/e-government/amministrazioni_pubbliche/arconet/piano_dei_conti_integrato/, per il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale.

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

28

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2022
- inventario dei beni immobili	31/12/2022
- inventario dei beni mobili	31/12/2022
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2022
Rimanenze	31/12/2022

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	54.228.969,92	52.049.221,05	2.179.748,87
C) ATTIVO CIRCOLANTE	20.272.360,76	11.300.095,51	8.972.265,25
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	74.501.330,68	63.349.316,56	11.152.014,12
A) PATRIMONIO NETTO	32.297.576,68	31.982.557,28	315.019,38
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	131.934,51	67.142,20	64.792,31
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00

D) DEBITI	14.765.876,49	12.263.498,41	2.512.378,08
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	27.305.943,02	18.046.118,67	8.259.824,35
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	74.501.330,68	63.349.316,58	11.152.014,12
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono le seguenti:

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

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 15.883.895,98
Fondo svalutazione crediti	+	€ 2.139.785,98
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 7.396,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 4.228.044,13
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	
Altri crediti non correlati a residui	-	
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	
RESIDUI ATTIVI	=	€ 22.244.330,09

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

Debiti	+	€ 14.765.876,49
Debiti da finanziamento	-	€ 9.249.102,97
Saldo IVA (se a debito)	-	
Residui Titolo IV + interessi mutui	+	€ 247,65
Residui titolo V anticipazioni	+	€ 0,00
Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	
altri residui non connessi a debiti	+	
RESIDUI PASSIVI	=	€ 5.517.021,17

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		
Ai	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	
	Riserve	
Aiib	da capitale	
Aiic	da permessi di costruire	€ 139.093,01
Aiid	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	€ 3.417.859,83
Aiie	altre riserve indisponibili	
Aiif	altre riserve disponibili	
Aiii	Risultato economico dell'esercizio	€ 4.522.389,72

AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€ 5.746.463,35
AV	Riserve negative per beni indisponibili	-€ 2.017.859,83
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	€ 315.019,38

I fondi rischi rispetto ai fondi accantonati nel risultato di amministrazione sono così conciliati:

Fondi accantonati del risultato di Amministrazione	€ 131.934,51
FAL (la quota da rimborsare è rilevata tra i debiti da finanziamento)	
Fondo perdite partecipate (non va rilevato qualora le partecipate siano rilevate al metodo del PN)	€ 40.598,80
FGDC (in base a quanto previsto dal 14° correttivo non va rilevato)	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 91.335,71

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	11.817.576,24	11.298.891,44	518.684,80
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	11.843.704,02	11.163.855,60	479.848,42
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-71.097,15	-89.975,02	18.877,87
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	238.978,40	-4.238.637,19	4.475.615,59
IMPOSTE	163.827,10	152.886,98	10.940,12
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	175.926,37	-4.346.463,35	4.522.389,72

In merito al risultato economico conseguito nel 2022 di € 175.926,37 rispetto all'esercizio 2021 di € -4.346.463,35, si riporta di seguito il commento inserito nella relazione dell'organo di revisione al rendiconto 2021:

Il risultato dell'esercizio 2021 di € -4.346.463,35, deve essere letto tenendo conto che è stata apportata una rettifica negativa nell'esercizio 2021 dell'importo di € 4.357.843,36 erroneamente computati nel risultato dell'esercizio 2020 per le motivazioni sotto indicate (e riscontrate nella nota integrativa all'inventario 2021 depositata agli atti):

... "rettifica dell'attivo da ricondursi al riaccertamento dei residui passivi di competenza 2021 e antecedenti. Si segnala che analizzando la documentazione relativa al 2020, per mero errore materiale in fase di chiusura del consuntivo 2020, si era preso come dato relativo al residuo passivo 2020 del titolo 2 gli importi degli impegni originali al lordo del pagato, inserendo per tanto un valore scorretto poi acquisito nello stato patrimoniale. Vi è pertanto da registrare nello stato patrimoniale, ai sensi del principio contabile 4.29 un'insussistenza dell'attivo derivante da "rettifiche per errori di rilevazione e valutazione nei precedenti esercizi"...

Pertanto il risultato dell'esercizio 2021, depurato di tale importo, è da considerarsi pari a € 11.380,04 (in luogo di € -4.346.463,35), mentre il risultato dell'esercizio 2020 correttamente ricalcolato sulla base di dette rettifiche ammonta a € 591.137,46 (in luogo di € 4.948.980,84).

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

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

In particolare, nel rendiconto 2022 risulta quanto segue:

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

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

L'Organo di revisione, 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'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.

**IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E
PROPOSTE**

Non si segnalano gravi irregolarità o rilievi riscontrati nell'ambito dell'attività di revisione.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di quanto sopra esposto, 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

DOTT. ARNALDO SENIZZA